

**Jahresabschluss  
der  
Stadt Arnsberg  
für das  
Haushaltsjahr 2021**



**ARNSBERG**



## Inhaltsverzeichnis

			Seite	
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2021</b>	A	1	-	3
<b>Ergebnisrechnung</b>	A	4	-	4
<b>Finanzrechnung</b>	A	5	-	5
<b>Anhang</b>	B	1	-	62
Übersicht zum Anhang, Allgemeines	B	2	-	4
Erläuterung zu den Aktiva	B	5	-	22
Erläuterung zu den Passiva	B	23	-	35
Erläuterung der Ergebnisrechnung	B	36	-	62
<b>Anlagen zum Anhang</b>	C	1	-	24
Anlage 1 Anlagenspiegel	C	1	-	1
Anlage 2 Forderungsspiegel	C	2	-	2
Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel	C	3	-	3
Anlage 4 Rückstellungsspiegel	C	4	-	7
Anlage 5 Übersicht über die Derivate	C	8	-	8
Anlage 6 Übersicht über die Bürgschaften und Patronats- erklärungen	C	9	-	9
Anlage 7 Abschluss Stiftung Amt Hüsten	C	10	-	10
Anlage 8 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst	C	11	-	11
Anlage 9 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe	C	12	-	13
Anlage 10 Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen	C	14	-	17
Anlage 11 Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes Soll-Ist-Vergleich	C	18	-	20
Anlage 12 Eigenkapitalspiegel	C	21	-	21
Anlage 13 Übersicht über die corona-bedingten Schäden	C	22	-	23
Anlage 14 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge aus fertigge- stellten Erschließungsmaßnahmen	C	24	-	24

<b>Lagebericht</b>	D	1	-	38
1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2021	D	3	-	3
2. Ertragslage	D	3	-	5
3. Finanzlage	D	6	-	10
4. Ermächtigungsübertragungen	D	11	-	12
5. Vermögens- und Schuldenlage	D	13	-	16
6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung	D	17	-	23
7. Kennzahlen	D	24	-	33
Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen	D	34	-	38

**Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche sowie die produktbezogenen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen können im Internet unter [www.arnsberg.de/finanzen/](http://www.arnsberg.de/finanzen/) abgerufen werden.**

**Schlussbilanz zum 31.12.2021**

**Gesamtergebnisrechnung**

**Gesamtfinanzrechnung**

**STADT ARNSBERG**  
**Bilanz zum 31.12.2021**

<b>A K T I V A</b>		
	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
<b>0 Aufwendungen für die Erhaltung der gemeinschaftlichen Leistungsfähigkeit</b>	<b>12.083.638,98</b>	2.869.132,14
<b>1 Anlagevermögen</b>		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	<b>551.207,14</b>	520.992,74
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	53.210.913,77	53.441.313,40
1.2.1.2 Ackerland	389.053,49	389.053,49
1.2.1.3 Wald, Forsten	24.699.467,82	25.509.636,84
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.072.539,42	8.222.296,60
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	17.290.042,98	17.217.707,45
1.2.2.2 Schulen	106.036.865,64	112.860.361,64
1.2.2.3 Wohnbauten	1.049.982,00	1.068.511,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	53.777.759,91	57.368.584,44
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	42.271.913,79	41.861.196,51
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	24.437.744,00	25.127.963,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	243.864,00	252.574,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	131.482.917,47	130.200.806,47
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	11.043.223,00	9.811.510,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.396.380,00	1.386.367,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.793.739,45	2.801.770,75
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.064.768,00	5.929.713,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.347.011,23	9.065.241,36
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	12.287.688,37	14.001.024,59
	<b>506.895.874,34</b>	<b>516.515.631,54</b>
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	14.620.504,18	60.586.181,36
1.3.2 Beteiligungen	1.008.465,21	1.008.465,21
1.3.3 Sondervermögen	46.291.673,37	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.046.710,35	1.042.894,64
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	8.921.450,02	9.291.133,73
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	386.086,98	414.142,15
	<b>72.274.890,11</b>	<b>72.342.817,09</b>
	<b>579.721.971,59</b>	<b>589.379.441,37</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	3.737.400,17	4.182.785,69
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	<b>3.737.400,17</b>	<b>4.182.785,69</b>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	16.321.184,18	16.277.428,14
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	19.581.244,38	20.093.289,89
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	3.100,00	1.293,00
	<b>35.905.528,56</b>	<b>36.372.011,03</b>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	2.837.729,79	1.591.655,60
	<b>42.480.658,52</b>	<b>42.146.452,32</b>
<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>5.876.475,56</b>	<b>4.263.127,24</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>640.162.744,65</b>	<b>638.658.153,07</b>

**STADT ARNSBERG**  
**Bilanz zum 31.12.2021**

<b>PASSIVA</b>		
	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
<b>1 Eigenkapital</b>		
1.1 Allgemeine Rücklage	15.116.288,44	19.019.423,40
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	15.669.151,11	8.451.750,51
1.4 Jahresüberschuss	13.661.740,49	7.357.721,79
	<b>44.447.180,04</b>	<b>34.828.895,70</b>
<b>2 Sonderposten</b>		
2.1 für Zuwendungen	168.762.169,43	166.981.626,31
2.2 für Beiträge	61.181.012,49	62.962.396,49
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	5.385.107,74	5.268.194,90
	<b>235.328.289,66</b>	<b>235.212.217,70</b>
<b>3 Rückstellungen</b>		
3.1 Pensionsrückstellungen	110.045.331,26	115.147.388,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	2.000.000,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	11.955.452,04	8.937.548,20
3.4 Sonstige Rückstellungen	16.965.160,64	19.784.744,33
	<b>140.965.943,94</b>	<b>143.869.680,53</b>
<b>4 Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5 von Kreditinstituten	80.730.681,03	86.214.087,65
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	86.543.777,81	85.056.031,44
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.985,31	8.490,44
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.977.163,30	6.427.161,16
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.199.914,64	2.151.562,27
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	15.845.624,18	15.555.143,28
4.8 Erhaltene Anzahlungen	10.898.030,32	12.041.486,29
	<b>200.198.176,59</b>	<b>207.453.962,53</b>
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>19.223.154,42</b>	<b>17.293.396,61</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>640.162.744,65</b>	<b>638.658.153,07</b>

**Gesamtergebnisrechnung 2021**

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon EÜ Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	Ermächtigungsübertragungen nach
	2020 €	2021 €	2021 €	2020 €	2021 €	2021 €	2022 €
	1		2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	105.305.139,96	122.483.900,00	112.091.840,90		121.444.957,28	-1.038.942,72	
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	73.353.413,20	56.111.920,00	54.653.351,58		52.668.610,50	-3.443.309,50	
3 Sonstige Transfererträge	2.317.493,06	2.272.500,00	2.443.847,33		2.616.578,32	344.078,32	
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.121.816,12	16.225.750,00	16.127.750,00		15.034.947,81	-1.190.802,19	
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.512.177,29	1.955.130,00	3.006.621,96		3.221.570,01	1.266.440,01	
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.419.147,40	10.636.520,00	11.493.979,12		13.478.862,35	2.842.342,35	
7 Sonstige ordentliche Erträge	6.482.923,07	4.788.480,00	5.238.366,18		6.111.737,54	1.323.257,54	
8 Aktivierte Eigenleistungen	302.269,96	400.000,00	400.000,00		684.667,17	284.667,17	
9 Bestandsveränderungen	12.284,43	0,00	0,00		64.238,24	64.238,24	
<b>10 Ordentliche Erträge</b>	<b>215.826.664,49</b>	<b>214.874.200,00</b>	<b>205.455.757,07</b>		<b>215.326.169,22</b>	<b>451.969,22</b>	
11 Personalaufwendungen	56.061.478,93	58.713.300,00	58.730.178,45	1.000,00	58.950.311,41	237.011,41	0,00
12 Versorgungsaufwendungen	5.576.348,03	4.708.300,00	4.708.300,00	0,00	6.275.836,83	1.567.536,83	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	37.692.844,57	36.104.110,00	41.318.770,70	1.132.430,27	40.975.597,65	4.871.487,65	1.028.239,77
14 Bilanzielle Abschreibungen	16.471.532,14	17.678.890,00	17.678.890,00	0,00	16.837.366,55	-841.523,45	0,00
15 Transferaufwendungen	84.985.058,62	86.424.220,00	88.096.469,03	9.916,67	89.162.494,69	2.738.274,69	44.267,23
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.278.403,34	10.740.980,00	11.694.291,33	357.932,47	11.090.498,19	349.518,19	554.855,42
<b>17 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>212.065.665,63</b>	<b>214.369.800,00</b>	<b>222.226.899,51</b>	<b>1.501.279,41</b>	<b>223.292.105,32</b>	<b>8.922.305,32</b>	<b>1.627.362,42</b>
<b>18 ORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>3.760.998,86</b>	<b>504.400,00</b>	<b>-16.771.142,44</b>		<b>-7.965.936,10</b>	<b>-8.470.336,10</b>	
19 Finanzerträge	3.976.204,28	3.836.100,00	3.836.100,00		3.785.129,31	-50.970,69	
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	3.248.613,49	3.937.500,00	3.867.500,00	0,00	2.902.816,03	-1.034.683,97	0,00
<b>21 FINANZERGEBNIS</b>	<b>727.590,79</b>	<b>-101.400,00</b>	<b>-31.400,00</b>		<b>882.313,28</b>	<b>983.713,28</b>	
<b>22 ERGEBNIS DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>4.488.589,65</b>	<b>403.000,00</b>	<b>-16.802.542,44</b>		<b>-7.083.622,82</b>	<b>-7.486.622,82</b>	
23 Außerordentliche Erträge	2.869.132,14	0,00	0,00		22.745.363,31	22.745.363,31	
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00		2.000.000,00	2.000.000,00	
<b>25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>2.869.132,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>20.745.363,31</b>	<b>20.745.363,31</b>	
<b>26 JAHRESERGEBNIS</b>	<b>7.357.721,79</b>	<b>403.000,00</b>	<b>-16.802.542,44</b>		<b>13.661.740,49</b>	<b>13.258.740,49</b>	
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b>							
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	1.418.606,54	0,00	0,00		4.568.398,70	4.568.398,70	
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00		325.996,19	325.996,19	
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	1.728.483,14	0,00	0,00		8.937.851,04	8.937.851,04	
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
<b>31 VERRECHNUNGSSALDO</b>	<b>-309.876,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-4.043.456,15</b>	<b>-4.043.456,15</b>	

**Gesamtfinanzrechnung 2021**

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	Ermächtigungsübertragungen nach
	2020	2021	2021	2020	2021	2021	2022
	€	€	€	€	€	€	€
	1		2	3	4	5	6
1 Steuern und ähnliche Abgaben	108.082.125,82	121.262.700	110.870.640,90		119.620.535,12	-1.642.164,88	
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	64.097.182,92	46.677.570	45.219.001,58		43.966.478,67	-2.711.091,33	
3 Sonstige Transfereinzahlungen	2.454.438,74	2.272.500	2.443.847,33		1.987.679,38	-284.820,62	
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	9.796.507,53	13.130.650	13.032.650,00		12.358.065,40	-772.584,60	
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.729.281,99	1.955.130	3.006.621,96		2.634.371,53	679.241,53	
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	12.386.265,20	10.636.520	11.493.979,12		13.826.123,04	3.189.603,04	
7 Sonstige Einzahlungen	3.802.355,78	4.788.120	4.871.989,52		9.055.847,44	4.267.727,44	
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	13.141.796,67	4.510.100	4.510.100,00		19.205.491,83	14.695.391,83	
<b>9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>216.489.954,65</b>	<b>205.233.290</b>	<b>195.448.830,41</b>		<b>222.654.592,41</b>	<b>17.421.302,41</b>	
10 Personalauszahlungen	50.425.846,03	54.939.900	55.671.117,71	715.339,26	52.777.164,92	-2.162.735,08	1.096.212,91
11 Versorgungsauszahlungen	5.400.175,11	6.047.500	6.047.500,00	0,00	6.398.121,56	350.621,56	0,00
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	36.952.420,58	36.148.995	52.503.268,54	12.648.923,76	37.284.370,79	1.135.375,79	18.266.186,65
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	5.192.938,48	3.937.500	3.895.143,84	27.643,84	17.959.387,78	14.021.887,78	418.140,48
14 Transferauszahlungen	83.626.038,05	86.424.220	93.116.414,42	5.029.862,06	88.764.483,53	2.340.263,53	5.645.554,99
15 Sonstige Auszahlungen	8.972.663,90	9.971.280	12.270.646,79	1.703.987,93	9.565.684,00	-405.596,00	1.541.801,75
<b>16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>190.570.082,15</b>	<b>197.469.395</b>	<b>223.504.091,30</b>	<b>20.125.756,85</b>	<b>212.749.212,58</b>	<b>15.279.817,58</b>	<b>26.967.896,78</b>
<b>17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>25.919.872,50</b>	<b>7.763.895</b>	<b>-28.055.260,89</b>		<b>9.905.379,83</b>	<b>2.141.484,83</b>	
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	11.966.813,92	14.767.200	15.938.867,28		16.592.001,66	1.824.801,66	
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	1.160.436,41	600.000	1.364.627,38		2.402.457,05	1.802.457,05	
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	49.414,00	0	0,00		0,00	0,00	
21 Einz. a. Beträgen u.ä. Entgelten	540.480,82	4.949.100	4.949.100,00		1.491.969,11	-3.457.130,89	
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	507.715,05	684.110	684.110,00		461.971,90	-222.138,10	
<b>23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>14.224.860,20</b>	<b>21.000.410</b>	<b>22.936.704,66</b>		<b>20.948.399,72</b>	<b>-52.010,28</b>	
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	873.800,03	300.000	2.878.546,27	2.128.546,27	409.197,12	109.197,12	2.160.823,82
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	10.289.136,64	36.012.600	103.509.180,37	67.530.950,20	15.735.417,81	-20.277.182,19	77.368.003,33
26 Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	3.324.244,63	2.722.800	8.410.058,15	4.017.593,56	4.185.689,28	1.462.889,28	4.998.253,15
27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	103.305,39	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	340.775,40	510.000	2.942.154,77	2.432.154,77	1.944.453,03	1.434.453,03	1.269.354,77
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	2.716.472,81	0	11.055,09	0,00	68.222,57	68.222,57	0,00
<b>30 Ausz. a. Investitionstätigkeit</b>	<b>17.647.734,90</b>	<b>39.545.400</b>	<b>117.750.994,65</b>	<b>76.109.244,80</b>	<b>22.342.979,81</b>	<b>-17.202.420,19</b>	<b>85.796.435,07</b>
<b>31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT</b>	<b>-3.422.874,70</b>	<b>-18.544.990</b>	<b>-94.814.289,99</b>		<b>-1.394.580,09</b>	<b>17.150.409,91</b>	
<b>32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/FEHLBETRAG</b>	<b>22.496.997,80</b>	<b>-10.781.095</b>	<b>-122.869.550,88</b>		<b>8.510.799,74</b>	<b>19.291.894,74</b>	
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	7.735.196,53	23.703.295	42.600.302,00	18.897.007,00	3.430.132,61	-20.273.162,39	36.128.000,00
34 Aufnahme v. Krediten z. Liquiditätssich.	272.161.400,00	0	0,00		209.127.000,00	209.127.000,00	
35 Tilgung und Gewährung v. Darlehen	8.091.383,59	8.794.200,00	8.794.200,00	0,00	8.393.873,34	-400.326,66	0,00
36 Tilgung v. Krediten z. Liquiditätssich.	297.170.400,00	0	0,00	0,00	211.523.000,00	211.523.000,00	0,00
<b>37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>-25.365.187,06</b>	<b>14.909.095,00</b>	<b>33.806.102,00</b>		<b>-7.359.740,73</b>	<b>-22.268.835,73</b>	
<b>38 ÄND. D. BEST. A EIG FINANZMITTEL</b>	<b>-2.868.189,26</b>	<b>4.128.000,00</b>	<b>-89.063.448,88</b>		<b>1.151.059,01</b>	<b>-2.976.940,99</b>	
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.723.124,00	1.591.656	1.591.655,60		1.591.655,60	0,00	
40a Sonderkonten (Geldmarktkonten)	-254.383,10	0	0,00		13.559,63	13.559,63	
40b Verwah / Vorschuss / Sonstiges	-8.896,04	0	0,00		81.455,55	81.455,55	
<b>41 LIQUIDE MITTEL</b>	<b>1.591.655,60</b>	<b>5.719.656</b>	<b>-87.471.793,28</b>		<b>2.837.729,79</b>	<b>-2.881.925,81</b>	



# **Anhang**

## Übersicht zum Anhang

<b>Allgemeine Angaben</b> .....	B 4
<b>Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b> .....	B 4
<b>AKTIVA</b>	
<b>A. 0 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b> .....	B 5
<b>A. 1 Anlagevermögen</b> .....	B 5
A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	B 5
A. 1.2 Sachanlagen .....	B 6
A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	B 6
A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	B 7
A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen .....	B 10
A. 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden .....	B 11
A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler .....	B 11
A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....	B 12
A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	B 12
A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	B 13
A. 1.3 Finanzanlagen .....	B 14
A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....	B 14
A. 1.3.2 Beteiligungen .....	B 15
A. 1.3.3 Sondervermögen .....	B 15
A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens .....	B 15
A. 1.3.5 Ausleihungen .....	B 16
<b>A. 2 Umlaufvermögen</b> .....	B 17
A. 2.1 Vorräte .....	B 17
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren .....	B 17
A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen .....	B 17
A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	B 18
A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen.....	B 18
A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen .....	B 19
A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände .....	B 21
A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	B 21
A. 2.4 Liquide Mittel .....	B 21
<b>A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b> .....	B 22

## PASSIVA

<b>P. 1</b>	<b>Eigenkapital</b> .....	B 23
P. 1.1	Allgemeine Rücklage .....	B 23
P. 1.2	Sonderrücklagen .....	B 24
P. 1.3	Ausgleichsrücklage .....	B 24
P. 1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....	B 24
<b>P. 2</b>	<b>Sonderposten</b> .....	B 25
P. 2.1	für Zuwendungen .....	B 25
P. 2.2	für Beiträge .....	B 25
P. 2.3	für den Gebührenaussgleich .....	B 26
P. 2.4	Sonstige Sonderposten .....	B 26
<b>P. 3</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	B 27
P. 3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen .....	B 27
P. 3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten .....	B 28
P. 3.3	Instandhaltungsrückstellungen .....	B 28
P. 3.4	Sonstige Rückstellungen .....	B 29
<b>P. 4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b> .....	B 30
P. 4.1	Anleihen .....	B 31
P. 4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	B 31
P. 4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung .....	B 31
P. 4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen .....	B 32
P. 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	B 33
P. 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	B 33
P. 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	B 33
P. 4.8	Erhaltene Anzahlungen.....	B 34
<b>P. 5</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b> .....	B 35

## Erläuterung der Ergebnisrechnung 2021

1.	Vorbemerkungen.....	B 36
2.	Jahresergebnis.....	B 36
3.	Ordentliches Ergebnis.....	B 39
4.	Finanzergebnis.....	B 55
5.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit.....	B 56
6.	Außerordentliches Ergebnis.....	B 56
7.	Jahresergebnis.....	B 57
8.	Verrechnung mit dem Eigenkapital.....	B 57
9.	Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2021 .....	B 59

## **Allgemeine Angaben**

Gem. § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit den Vorschriften im sechsten Teil der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO) hat die Stadt Arnsberg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Nachfolgend wird der Jahresabschluss zum 31.12.2021 vorgelegt. Er besteht aus der Ergebnisrechnung (Nachweis der Erträge und Aufwendungen), der Finanzrechnung (Nachweis der Einzahlungen und Auszahlungen), den Teilrechnungen (produktorientierte Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen. Beizufügen ist ein Lagebericht, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

## **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die allgemeinen Bewertungsanforderungen gem. § 33 KomHVO sowie die speziellen Bewertungsvorschriften i.S.d. GO und der KomHVO hat die Stadt Arnsberg im Jahr 2021 erfüllt. Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ermittelten Wertansätze – unter Modifikation der offiziellen Änderungen – gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden planmäßig linear abgeschrieben. Vermögenszugänge wurden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert. Abgänge wurden mit ihrem Restbuchwert unter Berücksichtigung der ergebniswirksamen Auswirkungen ausgebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt. Die Forderungen wurden wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Rückstellungen wurden für alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener Höhe gebildet.

Weitere Informationen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den folgenden Erläuterungen und den in der Anlage beigefügten Übersichten zu entnehmen.

## Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2021

### A. AKTIVA

Die folgenden Erläuterungen sind entsprechend der Gliederungsvorgaben des § 42 KomHVO dargestellt.

<b>A. 0</b>	<b>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>	<b>12.083.638,98 €</b>
		Vorjahr (im Folgenden VJ): 2.869.132,14 €

Nach dem Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) ist im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2021 die Summe der Haushaltsbelastung infolge der COVID-19-Pandemie durch Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen zu ermitteln. Die ermittelte Summe der Haushaltsbelastung ist als außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren.

In der **Anlage 13** werden die corona-bedingten Belastungen dargestellt.

Die mit dem Jahresabschluss 2020 erstmalig anzusetzende Bilanzierungshilfe ist beginnend im Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Den Gemeinden steht im Jahr 2024 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Über die Entscheidung ist ein Beschluss des Rates herbeizuführen. Eine Überschuldung darf dadurch weder eintreten noch eine bereits bestehende Überschuldung erhöht werden.

<b>A. 1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>579.721.971,59 €</b>
		VJ: 589.379.441,37 €

Die Veränderungen der Bilanzwerte gegenüber denen zum 31.12.2020 sind zum einen durch die jährliche, lineare Abschreibung bedingt, zum anderen beruhen sie auf Zu- und Abgängen. Im Folgenden werden daher nur gravierende Veränderungen näher erläutert.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist zusätzlich in der **Anlage 1 (Anlagenspiegel)** dargestellt.

<b>A. 1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen</b>	<b>551.207,14 €</b>
		VJ: 520.992,74 €

Die in den einzelnen Fachbereichen der Verwaltung eingesetzten Softwareprodukte und die erworbenen Lizenzen, wurden mit den jeweiligen Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, angesetzt. Die Bilanzposition erhöht sich insgesamt in 2021, da zusätzliche Lizenzen für MS Office, Windows 10Pro, Citrix und das städtische Netzwerk erworben wurden. Darüberhinaus wurden Lizenzen und Softwareupdates für verschiedene Fachverfahren (z.B. im Bereich Jugend, Soziales und Familie, Schulentwicklungsplanung und Bürgerservice) angeschafft.



**A. 1.2 Sachanlagen**

**506.895.874,34 €**  
 VJ: 516.515.631,54 €

Hierzu gehören die materiellen Vermögensgegenstände der Stadt, die in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt werden.

**A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

**86.371.974,50 €**  
 VJ: 87.562.300,33 €

**Grundsätzliches**

Nach § 72 Bewertungsgesetz sind alle Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, als **unbebaute Grundstücke** zu bewerten.

Für den nicht abzuschreibenden Grund und Boden und die ggf. abzuschreibenden unterschiedlichen Aufbauten, Anlagen oder Freiflächengestaltungen wurden getrennte Bewertungen vorgenommen.

**A. 1.2.1.1 Grünflächen**

**53.210.913,77 €**  
 VJ: 53.441.313,40 €

Unter der Bilanzposition Grünflächen ist im Wesentlichen die große Bandbreite der Nutzungen als Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Gartenflächen, Wasserflächen, Ausgleichsflächen und sonstige Grünflächen zusammengefasst. Auch die entsprechenden Auf- und Ausbauten sowie Betriebsvorrichtungen gehören zu dieser Position.

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2020</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2021</b>
Grund und Boden	31.271.086,25 €	31.258.683,62 €
Aufbauten / Freiflächengestaltung	22.170.227,15 €	21.952.230,15 €
<b>Summe:</b>	<b>53.441.313,40 €</b>	<b>53.210.913,77 €</b>

Die Veränderung bei den Aufbauten bzw. der Freiflächengestaltung ergibt sich insbesondere durch die in 2021 aktivierten Investitionsmaßnahmen der Dorfplätze Müschede und Wennigloh und des Parkplatzes Eichholz/Campus. Außerdem erfolgten Nachaktivierungen der in 2020 aktivierten Maßnahme Renaturierung Baumbach (1. und 2. Bauabschnitt). Zusätzlich gab es mehrere kleinere Aktivierungen im Bereich der Spielplätze (Grundschule Röhrschule in Hüsten und Solepark).

Den oben genannten Aktivierungen stehen die planmäßigen Abschreibungen der Aufbauten / Freiflächengestaltung gegenüber.

**A. 1.2.1.2 Ackerland**

**389.053,49 €**  
 VJ: 389.053,49 €

Die Bilanzposition hat sich im Vergleich zum Jahresabschluss 2020 nicht verändert.

**A. 1.2.1.3 Wald und Forsten**

**24.699.467,82 €**  
 VJ: 25.509.636,84 €

Diese Bilanzposition beinhaltet sowohl den Wert des Grund und Bodens als auch die Bewertung des Aufwuchses.

Durch den weiterhin andauernden Borkenkäferbefall wurde der Fichtenbestand im Stadtwald auch in 2021 weiter um rd. 111,36 ha reduziert und es ergibt sich dadurch eine entsprechende Sonderabschreibung des Aufwuchswertes. Als Gegenmaßnahme zu den entstandenen Kahlfächen wurden Neuanpflanzungen verschiedener Baumarten vorgenommen. So sind im Jahr 2021 auf einer Fläche von 22,45 ha neue Waldbestände angepflanzt worden (14,89 ha Eiche, 1,68 ha Buche, 0,61 ha andere Laubbäume mit hoher Lebensdauer, 1,67 ha Andere Laubbäume mit niedriger Lebensdauer, 2 ha Douglasie, 1,6 ha Lärche). Dies führt zu einer Zuschreibung in Höhe von 176.070,74 €. Zusätzlich sind Waldflächen von 0,52 ha Fichte und 6,60 ha Buche im Jahr 2021 verkauft worden, welches zu einer Herabsetzung des Festwertes führt. In der Summe ergibt sich somit in 2021 ein Wertverlust von 758.607,92 €, der gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist (siehe P. 1.1).

Es wurden in 2021 einige Waldflächen im Raum Arnsherg-Müschede verkauft (insbesondere im Rahmen von Tauschverträgen für den Grunderwerb für den Röhrtalradweg), wodurch sich der Bilanzwert Grund und Forst verringert.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden	9.501.688,52 €	9.450.127,42 €
Festwert Aufwuchs Wald und Forsten	16.007.948,32 €	15.249.340,40 €
<b>Summe:</b>	<b>25.509.636,84 €</b>	<b>24.699.467,82 €</b>

**A. 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke**

**8.072.539,42 €**  
 VJ: 8.222.296,60 €

Unter dieser Bilanzposition sind sonstige unbebaute Grundstücke erfasst (z.B. Baugrundstücke, Bauerwartungs- und Rohbauland), die derzeit noch nicht konkret veräußerbar sind. Darüber hinaus gehören Erbbau-rechtsgrundstücke, Splissparzellen und sonstige unbebaute Grundstücke zu diesem Bereich.

Sofern eine konkrete Veräußerungsabsicht und -möglichkeit besteht, sind diese Grundstücke als Umlaufvermögen unter der Bilanzposition A. 2.1 Vorräte erfasst.

Die Veränderung der Bilanzposition resultiert im Wesentlichen aus einem Grundstücksverkauf aus der Kategorie Bauerwartungsland (Rumbeck), der Veräußerung von Erbpachtgrundstücken in Neheim und in Bachum sowie dem Verkauf mehrerer Splissparzellen.

**A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

**178.154.650,53 €**  
 VJ: 188.515.164,53 €

**A. 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen****17.290.042,98 €**

VJ: 17.217.707,45 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden	2.153.356,45 €	2.506.201,98 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	15.064.351,00 €	14.783.841,00 €
<b>Summe:</b>	<b>17.217.707,45 €</b>	<b>17.290.042,98 €</b>

Die Vermögenszugänge bei dem Grund und Boden begründen sich insbesondere durch den Ankauf des Grundstücks für die Kindertagesstätte in der Ernst-König-Straße, Neheim-Moosfelde. Im Bereich der Aufbauten ist die Nachaktivierung der Freiflächengestaltung an der Kita Kleine Strolche mit rd. 270.000 € erfolgt. Zudem fanden kleinere Aktivierungen in den Kindertagesstätten Bruchhausen, Krümmelkiste und Kleine Strolche statt. Insgesamt verringert sich der Bilanzwert der Aufbauten und Gebäude Kinder- und Jugendeinrichtungen aufgrund der planmäßigen Abschreibungen.

**A. 1.2.2.2 Schulen****106.036.865,64 €**

VJ: 112.860.361,64 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden	11.670.361,64 €	11.062.904,64 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	101.190.000,00 €	94.973.961,00 €
<b>Summe:</b>	<b>112.860.361,64 €</b>	<b>106.036.865,64 €</b>

Die Bilanzposition „Grund und Boden“ reduziert sich im Jahr 2021 aufgrund eines Verkaufes am Hauptschulzentrum in Hüsten (ehem. Petrischule).

Bei der Bilanzposition „Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume“ wurden in 2021 folgende größere Maßnahmen aktiviert (gerundet):

- Parkanlage am Campus Eichholz an der Sekundarschule Arnberg 1.009.200 €
- Freiflächengestaltung der Außenanlagen an der Sekundarschule Agnes-Wenke-Schule in Neheim 421.400 €
- Erneuerung Wärmeerzeugung am Gymnasium Laurentianum Arnberg 377.300 €
- Errichtung einer Stahltreppe an der Grundschule Holzen 59.900 €
- Errichtung einer Stahltreppe an der Grundschule Bruchhausen 57.800 €
- Kleinspielfelder an der Sekundarschule Agnes-Wenke-Schule in Neheim 45.900 €
- Einbau von Akustikdecken in Klassenräumen an der Grundschule in Herdringen 30.000 €

Im Gegenzug reduziert sich die Bilanzposition vor allem durch den Abriss der Grundschule in Oeventrop (insgesamt rd. 2.724.100 €) und den Verkauf des Hauptschulzentrums (ehem. Petrischule) in Hüsten.

Den Vermögensaktivierungen stehen außerdem die planmäßigen Abschreibungen gegenüber.

**A. 1.2.2.3 Wohnbauten****1.049.982,00 €**

VJ: 1.068.511,00 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden	623.266,00 €	623.266,00 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	445.245,00 €	426.716,00 €
<b>Summe:</b>	<b>1.068.511,00 €</b>	<b>1.049.982,00 €</b>

Wertveränderungen ergeben sich aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

**A. 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude****53.777.759,91 €**

VJ: 57.368.584,44 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden Feuerwehr- und Rettungsdienst	1.066.825,67 €	1.066.825,67 €
Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen Feuerwehr- und Rettungsdienst	5.264.931,00 €	5.104.946,00 €
Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	7.311.297,77 €	7.340.337,24 €
Gebäudewerte von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden, Aufwuchs, Außengestaltung, Bäume	43.725.530,00 €	40.265.651,00 €
<b>Summe:</b>	<b>57.368.584,44 €</b>	<b>53.777.759,91 €</b>

Im Bereich Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen Feuerwehr- und Rettungsdienst wurden lediglich kleinere Nachaktivierungen bei diversen Anlagen vorgenommen. Insgesamt sinkt der Gebäudewert in diesem Bereich, da die planmäßigen Abschreibungen höher sind als die Anlagenaktivierungen.

Die Veränderung bei der Bilanzposition Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden begründet sich durch den Ankauf des Bahnhofsgebäudes Neheim-Hüsten.

Im Bereich sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude hat es auf Grund der Ausbuchung des Rathausgebäudes (Flachtrakt) in Höhe von rd. 3.745.600 € und der Asylunterkunft Schleifmühlenweg in Höhe von rd. 1.246.790 € zu einer deutlichen Verringerung des Vermögenswertes geführt. Dem entgegen stehen folgende Vermögenszugänge durch die Aktivierungen und Nachaktivierungen:

- Zwischen- und Endarchives am Bahnhof Neheim-Hüsten 1.754.600 €
- ehemaligen Verwaltungstraktes Güterbahnhof (jetzt Tafel) 711.700 €
- der ehem. Ruhschule und Pestalozzischule als neue Verwaltungsnebenstellen 594.300 €
- temporäre Verwaltungsnebenstelle Goethestraße 310.300 €
- WC-Kompaktanlage am Bahnhof Arnsberg 195.300 €

Darüber hinaus sinken die Anlagewerte aufgrund der planmäßigen Abschreibungen.

<b>A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>209.479.662,26 €</b>
	VJ: 207.254.049,98 €

<b>A. 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</b>	<b>42.271.913,79 €</b>
	VJ: 41.861.196,51 €

Die Erhöhungen haben sich durch Grundstücksankäufe im Rahmen von Straßenbaumaßnahmen, insbesondere für den Zentralen Busbahnhof Neheim, den Röhrtal-Radweg, der Branddirektor-Kraemer-Straße und der Oeventroper Straße ergeben. Den Ankäufen standen kleine Veräußerungen gegenüber.

<b>A. 1.2.3.2 Brücken und Tunnel</b>	<b>24.437.744,00 €</b>
	VJ: 25.127.963,00 €

Die Veränderung des Bilanzwertes begründet insbesondere sich durch die laufenden Abschreibungen in 2021.

<b>A. 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen</b>	<b>0,00 €</b>
-----------------------------------------------------------------------------	---------------

Die Stadt Arnberg besitzt keine eigenen Gleis- und Sicherungsanlagen.

<b>A. 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</b>	<b>243.864,00 €</b>
	VJ: 252.574,00 €

Hier wird die Verrohrung der Hausmülldeponie am Stockumer Bach bilanziert. Das Kanalnetz und die sonstigen Abwasserbeseitigungsanlagen gehören zum Betriebsvermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung und sind daher in der Bilanz der Stadt Arnberg nicht auszuweisen. Der Wert reduziert sich um die lineare Abschreibung.

<b>A. 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</b>	<b>131.482.917,47 €</b>
	VJ: 130.200.806,47 €

In 2021 wurden u.a. folgende größere Maßnahmen fertiggestellt, die teilweise durch Beiträge oder Zuwendungen finanziert wurden:

• Erneuerung Zum Schützenhof, Arnberg	824.300 €
• Ausbau RadeXpressweg Arnberg Jahnallee, Neheim	582.000 €
• Erneuerung Wohngebiet Trift, Neheim	349.200 €
• Ausbau Baugebiet Klosterberg, Oeventrop	293.400 €
• Neubau Parkplatz Riggerweide, Hüsten	232.000 €
• Ausbau Haarhofstraße, Voßwinkel	123.800 €
• Endausbau Schulgartenweg, Oeventrop	120.300 €
• Sanierung Lindenweg, Oeventrop	116.100 €
• Erneuerung Max-Planck-Straße, Neheim	111.100 €

Unter Berücksichtigung aller Veränderungen und Abschreibungen ergeben sich folgende Bilanzwerte:

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Straßenaufbau	121.417.808,47 €	122.665.743,47 €
Festwert Aufwuchs	5.110.050,00 €	5.110.050,00 €
Straßenbeleuchtung, Lichtsignalanlagen, Wegweiser, Stadtmobiliar (z.B. Fahrradboxen, Bänke)	3.672.948,00 €	3.707.124,00 €
<b>Summe:</b>	<b>130.200.806,47 €</b>	<b>131.482.917,47 €</b>

**A. 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens** **11.043.223,00 €**  
 VJ: 9.811.510,00 €

Die Veränderung in 2021 ergibt sich insbesondere durch größere Aktivierungen am Bahnhof Neheim-Hüsten (Treppe und Rampe Bahnhof zur Personenunterführung/P+R Parkplatz mit 1,14 Mio. €) und die externe Vernetzung von Verwaltungsstandorten im Rahmen des Rathausumbaus (0,25 Mio. €).

**A. 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden** **1.396.380,00 €**  
 VJ: 1.386.367,00 €

Unter diesem Bilanzposten sind die Gebäude erfasst, die sich nicht auf städtischem, sondern auf fremdem Grund und Boden befinden. Die Veränderung des Bilanzwertes begründet sich insbesondere durch die Aktivierung des Anbaus am Sportheim Herdringen und durch die laufenden Abschreibungen in 2021. Der Aktivierung stehen Sonderposten in fast gleicher Höhe gegenüber.

**A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** **2.793.739,45 €**  
 VJ: 2.801.770,75 €

Zu diesem Bilanzposten gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt.

Der Wert der Aufbauten von Bau- und Kulturdenkmälern verringert sich aufgrund der planmäßigen Abschreibungen. Neue Kunstwerke oder Baudenkmäler wurden in 2021 nicht aktiviert.

Das Archiv- und Sammelgut wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bei höherwertigen Gegenständen mittels der Pauschal-Versicherungssummen angesetzt, die nicht abgeschrieben werden, da hier mit steigendem Alter eher noch ein Wertzuwachs stattfindet. In 2021 gab es in diesem Bereich geringfügige Neuanschaffungen und der Bilanzwert wurde daher entsprechend angepasst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden von Kulturdenkmälern	24.427,00 €	24.427,00 €
Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler	121.472,00 €	111.541,00 €
Sammel- und Archivgut des historischen Stadtarchivs, des Feuerwehrmuseums und des Leuchtenarchivs, Historische Bibliothek des Klosters Wedinghausen	2.655.871,75 €	2.657.771,45 €
<b>Summe:</b>	<b>2.801.770,75 €</b>	<b>2.793.739,45 €</b>

**A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** **6.064.768,00 €**  
 VJ: 5.929.713,00 €

Insgesamt erhöht sich die Bilanzposition der Maschinen und technischen Anlagen und Fahrzeuge gegenüber dem Vorjahr. Im Bereich der Maschinen und technischen Anlagen wurden in 2021 unter anderem ein Notstromgenerator sowie das neue Rechenzentrum in der Hüttenstraße (Rathausumbau) aktiviert. Zusätzlich wurden mehrere kleinere Anlagen (Sirenenanlage Bruchhausen, Richtfunkanlage Dicke Hecke, Mobiler Waschplatz und Ölabscheider) fertig gestellt.

Zusätzlich wurden im Bereich der Fahrzeuge Neuanschaffungen für die Feuerwehr getätigt. In 2021 wurden daher mehrere Fahrzeuge aktiviert (2 Kleinlöschfahrzeuge, 1 Mess- und Warnfahrzeug, 1 Gerätewagen „Logistik“). Diesen Investitionen stehen einzelne Fahrzeugverkäufe sowie die planmäßigen Abschreibungen der Fahrzeuge, technischen Anlagen und Maschinen gegenüber.

**A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung** **10.347.011,23 €**  
 VJ: 9.065.241,36 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
BGA als Festwerte	1.617.366,48 €	1.522.366,48 €
BGA über 410 €	7.447.874,88 €	8.824.644,75 €
<b>Summe:</b>	<b>9.065.241,36 €</b>	<b>10.347.011,23 €</b>

Abweichend vom Grundsatz der Einzelerfassung gibt es im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung auch Bewertungen im Gruppen- oder Festwertverfahren.

Investitionen bei Festwerten werden aufgrund des Bewertungsverfahrens im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben, es sei denn, es wird eine Festwertanpassung vorgenommen. Die Reduzierung in 2021 begründet sich in den Ausbuchungen von naturwissenschaftlichen Räumen und der Reduzierung des Festwertes Medien für die Stadtbibliotheken.

Neuinvestitionen i.H.v. rd. 3,2 Mio. € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung entfielen hauptsächlich auf folgende Bereiche (Werte gerundet):

- Schulen
  - Lernen mit neuen Medien/ Digitalpakt Schule (Informationstechnologie) 1.439.400 €
  - Ausstattung von Schulen 333.600 €
  - Anschaffung von Luftfiltern 153.200 €
- Ausstattung Stadtbibliotheken 402.900 €
- Informations- und Kommunikationstechnologie 340.400 €
- Feuerwehr 192.400 €

Die Finanzierung erfolgte z.T. aus der Schul-/Bildungspauschale, der Investitionspauschale sowie aus anderen Zuweisungen.

**A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau****12.287.688,37 €**

VJ: 14.001.024,59 €

Geleistete Anzahlungen begründen sich aus geldlichen Vorleistungen der Gemeinde, die sich auf schwebende Geschäfte beziehen, die dem Erwerb von Vermögensgegenständen dienen, denen aber noch kein fertiger Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, die erstmalig erstellt, erweitert oder wesentlich verbessert werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Anzahlungen für Grunderwerbe	771.950,35 €	141.151,00 €
Anzahlungen auf Vermögensgegenstände	587.036,20 €	343.208,25 €
Anlagen im Bau - Hochbau	3.999.542,76 €	5.496.018,87 €
Anlagen im Bau - Tiefbau	6.885.467,74 €	5.077.437,95 €
Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen	1.757.027,54 €	1.229.872,30 €
<b>Summe:</b>	<b>14.001.024,59 €</b>	<b>12.287.688,37 €</b>

Folgende größere, noch nicht aktivierte Maßnahmen sind im Bilanzwert 2021 enthalten:

**Anzahlungen auf Vermögensgegenstände:**

- Digitales Museum Kloster Wedinghausen 141.000 €
- Feuerwehrfahrzeuge 105.800 €
- Lungenautomat/-maske 52.900 €

**Hochbau:**

- Sanierung Hochtrakt Rathaus Hüsten (Stadtumbaufördermittel) 2.399.500 €
- Neubau Bürgerzentrum (Flachtrakt) Rathaus Hüsten (Stadtumbaufördermittel) 1.502.700 €
- Planung Neubau Feuer- und Rettungswache Arnsberg 551.700 €
- Lieferung und Montage von Containern für den OGS-Bereich Grundschule Herdringen 143.900 €
- Erneuerung der Heizungsanlage in der Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim 127.800 €
- Temporäre Unterbringung im Zuge des Umbaus der Feuer- und Rettungswache Arnsberg 126.200 €
- Brandschutzmaßnahmen an der Grundschule Moosfelde 111.100 €
- Errichtung einer Kompakt-WC-Anlage am Bahnhof Neheim-Hüsten 91.700 €
- Elektroinstallationen für die digitale Ausstattung in diversen Grundschulen 82.100 €
- Fachplanungen für Inhousevernetzungen in diversen Grundschulen 68.100 €
- Allgemeine Kosten für Sanierungen Lehrschwimmbecken und Turnhalle Herdringen 39.100 €

**Tiefbau:**

- Anzahlung zur Herrichtung Gut Nierhof, Voßwinkel 700.000 €
- Erneuerung Johannesstraße, Neheim 620.600 €
- Anzahlung zur Herrichtung Gewerbegebiet Bergheim, Neheim 607.000 €
- Erneuerung des Pfarrer-Leo-Reiners-Platzes im Rahmen der Baumaßnahmen der Straßen östliche Innenstadt 467.100 €
- Erneuerung der Straße Alter Holzweg im Rahmen der Baumaßnahmen der Straßen östliche Innenstadt 288.700 €
- Deckenerneuerung Kleinbahnstraße, Hüsten 264.400 €
- Ausbau der Straße Birkenweg in Oeventrop 234.400 €
- Leerrohrverlegung im Zuge von Straßenbaumaßnahmen 190.800 €

- Erneuerung Straßen Wohngebiet östliche Innenstadt, Neheim 157.300 €
- Ausbau RadeXpressweg, hier: Im Ohl, Neheim 146.900 €
- Neugestaltung des Busbahnhofs Neheim (ZOB) 136.300 €
- Ausbau der Sauerlandstraße (Wannestraße - BÜ/Hüstener Str.), Arnsberg 107.900 €
- AIB Erneuerung Straßen östl. Innenstadt Neheim, Erneuerung Apothekerstraße und Am Neheimer Kopf, Neheim 94.400 €

**Sonstige Baumaßnahmen:**

- Außenanlage Gymnasium Laurentianum, Arnsberg 414.100 €
- Freiflächengestaltung Rathausumfeld, Außenanlagen mit Freiraum-SUW, Hüsten 140.500 €
- Technische Anlagen i.R.d. der Rathaussanierung, Hüsten 108.600 €  
(Photovoltaik, E-Ladestation, Geothermie, Trafostation)
- Hochwasserschutzmaßnahme an der Ruhr in Unterhüsten 99.100 €
- Personentunnel Bahnhof Neheim-Hüsten, Verlängerung der Personenunterführung Bahnhof Neheim-Hüsten 86.600 €
- Personentunnel Bahnhof Arnsberg, Zugang von Norden zum Bahnsteig, Arnsberg 70.900 €
- Neubau eines unterirdischen Löschwasserbehälters in Müschede 54.700 €
- Neubau eines unterirdischen Löschwasserbehälters in Bruchhausen 50.000 €
- Rahmenplanung Campus Berliner Platz - Einrichtung eines Quartiersparks 45.200 €

**A. 1.3 Finanzanlagen** **72.274.890,11 €**  
 VJ: 72.342.817,09 €

**A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen** **14.620.504,18 €**  
 VJ: 60.586.181,36 €

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stadt Arnsberg beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Maßgeblich für die Abgrenzung zu den Beteiligungen (A. 1.3.2) ist, dass die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen haben muss, was i.d.R. der Fall ist, wenn das Anteilsverhältnis über 50% liegt.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	100%	302.180,21 €	302.180,21 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	100%	2.280.796,40 €	2.280.796,40 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Beschaffung	100%	549.476,98 €	549.476,98 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Geschäftsbesorgung	100%	98.929,55 €	98.929,55 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Energie & Klima	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Sole	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Parkraumbewirtschaftung	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Wasserversorgung	100%	11.356.655,67 €	11.356.655,67 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Campus	100 %	1,00 €	1,00 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	50%	1,00 €	1,00 €
Sparkasse Arnsberg-Sundern		1,00 €	1,00 €
Zweckverband Volkshochschule Arnsberg/Sundern	72,40%	32.459,37 €	32.459,37 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste	100%	2.468.108,45 €	0,00 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung	100%	43.497.568,73 €	0,00 €
<b>Summe:</b>		<b>60.586.181,36 €</b>	<b>14.620.504,18 €</b>

Die Bilanzposition sinkt um ca. 46,0 Mio. €, da die eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen wieder unter der Bilanzposition 1.3.3 als Sondervermögen geführt werden. Die Bewertung der verbleibenden verbundenen Unternehmen hat sich nicht geändert.

**A. 1.3.2 Beteiligungen** **1.008.465,21 €**  
 VJ: 1.008.465,21 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2019	Schlussbilanz 31.12.2020
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	7,449%	542.820,06 €	542.820,06 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH	18,037%	465.644,15 €	465.644,15 €
Zweckverband Südwestfalen-IT (SIT)		1,00 €	1,00 €
<b>Summe:</b>		<b>1.008.465,21 €</b>	<b>1.008.465,21 €</b>

**A. 1.3.3 Sondervermögen** **46.291.673,37 €**  
 VJ: 0,00 €

Die Eigenbetriebe Technische Dienste Arnsberg und Stadtentwässerung Arnsberg müssen gem. § 97 GO NRW als „Sondervermögen“ in der städtischen Bilanz geführt werden. Diese waren aufgrund finanzstatistischer Vorgaben seit dem Jahresabschluss 2016 bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen (Position A. 1.3.1) aufgeführt worden. Daher erfolgten im Jahresabschluss 2021 entsprechende Umbuchungen.

Eigenbetriebsähnliche Einrichtungen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste	100%	0,00 €	2.794.104,64 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung	100%	0,00 €	43.497.568,73 €
<b>Summe:</b>		<b>0,00 €</b>	<b>46.291.673,37 €</b>

Die Bewertung der Technischen Dienste hat sich um 325.996,19 € erhöht und liegt damit auf dem Wert der Eröffnungsbilanz. Gem. § 10 Abs. 6 Satz 3 EigVO NRW hat die Stadt Arnsberg die Verluste des Eigenbetriebs, welche nach Ablauf von fünf Jahren nicht selbst getilgt werden konnten, durch Haushaltsmittel ausgeglichen. Dies geht einher mit einer Eigenkapitalstärkung und gleichzeitigen Aufwertung des in 2015/2016 reduzierten Sondervermögens.

**A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens** **1.046.710,35 €**  
 VJ: 1.042.894,64 €

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen noch als Beteiligung anzusehen sind und sonstige Wertpapiere (z.B. Pfandbriefe, Obligationen), die auf Dauer angelegt sind, werden unter diesem Bilanzposten angesetzt.

Die Stadt Arnsberg besitzt Pensionsfondsanteile bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Hierbei handelt es sich nicht um börsennotierte Wertpapiere, daher sind die historischen Anschaffungskosten angesetzt worden, die unverändert bleiben.

Darüber hinaus verwaltet die Stadt Arnsberg das Vermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Seit 2018 wird das liquide Vermögen der Stiftung nach Beschluss des Stiftungsrates zum Teil in Wertpapieren angelegt. Die Veränderung bei diesen Wertpapieranlagen begründet sich in 2021 durch eine Aufwertung eines Aktienfonds um 3.815,71 €.

### A. 1.3.5 Ausleihungen

**9.307.537,00 €**

VJ: 9.705.275,88 €

Ausleihungen als langfristige Forderungen aus Geld- oder Finanzgeschäften (z.B. Darlehen, Hypothekenschulden) werden mit den Anschaffungskosten, der Restschuld bzw. nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert.

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Vermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Die ausgegebenen Darlehen aus dem Stiftungsvermögen werden mit der Restschuld bewertet (siehe A. 2.4 und P. 2.4 sowie **Anlage 7**).

#### A. 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

**8.921.450,02 €**

VJ: 9.291.133,73 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Darlehen Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - wfa	4.887.133,73 €	4.757.450,02 €
Darlehen Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	4.404.000,00 €	4.164.000,00 €
<b>Summe:</b>	<b>9.291.133,73 €</b>	<b>8.921.450,02 €</b>

Bei dieser Bilanzposition werden die Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH ausgewiesen. Die Wertveränderungen in 2021 begründen sich durch die planmäßigen Tilgungen. Den Ausleihungen stehen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber (siehe P. 4.2).

#### A. 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen

**0,00 €**

#### A. 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen

**0,00 €**

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Ausleihungen der vorgenannten Formen.

#### A. 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

**386.086,98 €**

VJ: 414.142,15 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Volksbank Sauerland eG	420,00 €	420,00 €
Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG	288.235,82 €	288.235,82 €
Baudarlehen - Private Unternehmen	3.749,22 €	0,00 €
Baudarlehen - Verschiedene	84.147,11 €	63.451,16 €
Restkaufgelder - Verschiedene	0,00 €	0,00 €
Darlehen aus dem Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	37.590,00 €	33.980,00 €
<b>Summe:</b>	<b>414.142,15 €</b>	<b>386.086,98 €</b>

Die Wertveränderungen bei dieser Bilanzposition ergeben sich durch die vorzeitigen Rückzahlungen von Darlehen sowie durch die planmäßigen Tilgungen.

**A. 2 Umlaufvermögen** **42.480.658,52 €**  
 VJ: 42.146.452,32 €

**A. 2.1 Vorräte** **3.737.400,17 €**  
**A. 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren** VJ: 4.182.785,69 €

Alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind, gehören nicht zum Anlagevermögen, sondern zum Umlaufvermögen.

Im Gegensatz zur Bilanzposition A. 1.2.1.4 sind die hier bilanzierten Grundstücke konkret zur Veräußerung bestimmt bzw. werden eigens zu diesem Zweck vorgehalten (Bauerwartungsland). Auch für die hier bilanzierten Gebäude bestehen konkrete Verkaufsabsichten.

Aus dem Bestand „Bauland Wohnen“ konnten in 2021 nur zwei Baugrundstücke in Oeventrop und Hüsten verkauft werden. Des Weiteren sind die Abrissarbeiten der „Bauruine Ernst-König-Straße“ beendet worden, sodass eine Teilfläche als Wohnbauland vermarktet werden kann. Hieraus ergibt sich die Erhöhung des Bilanzwertes „Grund und Boden Bauland/ Wohnen“.

Der Wert der Gewerbe-Baulandgrundstücke hat sich reduziert, da Flächen am Bahnhof in Arnberg sowie im Gewerbegebiet Gut Nierhof verkauft wurden und darüber hinaus Wertanpassungen und Umbuchungen nach Grundstücksneuermessungen erforderlich waren.

Der aus 2020 vorhandene Holzvorrat i.H.v. 192.800 € wurde im Laufe des Jahres 2021 verkauft und damit ausgebucht. Neue noch nicht verkaufte Holzvorräte sind nicht entstanden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Grund und Boden Bauland / Wohnen	1.628.012,06 €	1.826.965,67 €
Grund und Boden Bauland / Gewerbe	2.066.470,93 €	1.609.433,11 €
Sonstige Grundstücke (mit veräußerbaren Gebäuden)	295.502,70 €	301.001,39 €
Holzvorräte	192.800,00 €	0,00 €
<b>Summe:</b>	<b>4.182.785,69 €</b>	<b>3.737.400,17 €</b>

**A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen** **0,00 €**

Geleistete Anzahlungen im Umlaufvermögen liegen nicht vor.

**A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **35.905.528,56 €**  
 VJ: 36.372.011,03 €

Die Bilanzposition „Forderungen“ wird unterteilt in öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Die Einzelforderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit überprüft und einer pauschalen Wertberichtigung unterzogen. Bei der Pauschalwertberichtigung wird ein prozentualer Ansatz vom Forderungsbestand abgesetzt und die Forderung damit im Wert korrigiert. Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde differenziert nach einzelnen Forderungsarten ermittelt. Dabei wurden folgende Faktoren angewandt:

<b>Alter der Forderung bezogen auf die Fälligkeit</b>	<b>Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages)</b>
bis 6 Monate	0 %
7 bis 12 Monate	25 %
13 bis 18 Monate	50 %
19 und mehr Monate	100 %

Im Bereich der ausgesetzten Steuerforderungen aufgrund von anhängigen Gerichtsverfahren wurden die Forderungen höchstens zu 50 % abgewertet.

Insgesamt sind die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Forderungen aus dem **Forderungsspiegel** (siehe Anlage 2) ersichtlich.

**A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen** **16.321.184,18 €**  
 VJ: 16.277.428,14 €

Die Forderungen teilen sich entsprechend der vorgeschriebenen Gliederung wie folgt auf:

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2020</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2021</b>
Gebühren	870.487,87 €	950.456,02 €
Beiträge	222.499,23 €	240.601,94 €
Steuern	2.818.631,40 €	2.213.597,14 €
Forderungen aus Transferleistungen	7.610.592,39 €	8.552.325,10 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.755.217,25 €	4.364.203,98 €
<b>Summe:</b>	<b>16.277.428,14 €</b>	<b>16.321.184,18 €</b>

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen ergibt sich in 2021 eine geringfügige Erhöhung des Bilanzwertes um rd. 0,04 Mio. €. Innerhalb einzelner Positionen kommt es jedoch zu teilweise größeren Abweichungen. So sinken die Gewerbesteuerforderungen um rd. 0,60 Mio. €. Dieses begründet sich vor allem dadurch, dass die Festsetzungsbescheide im Bereich der Gewerbesteuer, die Ende 2021 gebucht wurden, deren Einzahlungen aber erst in 2022 erfolgen, niedriger sind als im Vorjahr.

Wie bereits in den letzten Jahren steigen dagegen die Forderungen aus Transferleistungen um rd. 0,94 Mio. € weiter an. Von der Gesamtposition entfallen rd. 5,69 Mio. € auf das Kreditprogramm des Landes „Gute Schule“. Dieser Betrag baut sich dann in den nächsten Jahren entsprechend der Tilgung des Kredites ab. Darüber hinaus beziehen sich die restlichen Forderungen aus Transferleistungen vor allem auf den Bereich Hilfen zur Erziehung, die in 2021 gestiegen sind.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten insbesondere die Forderungen der Bereiche Jobcenter und Unterhaltsvorschuss.

### A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

**19.581.244,38 €**  
VJ: 20.093.289,89 €

Unter den privatrechtlichen Forderungen sind insbesondere folgende Positionen bilanziert:

#### a) Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt

Die Stadtkasse nimmt im Liquiditätsverbund im Bedarfsfall für ihre Gesellschaften, die Wasserbeschaffungsverbände Holzen und Arnsberg sowie den Zweckverband VHS Arnsberg/Sundern Kassenkredite auf.

Zum Bilanzstichtag bestanden gegenüber den Betrieben aus diesen Kreditaufnahmen folgende Forderungen:

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Stadtentwässerung	232.311,02 €	0,00 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	387.807,51 €	681.474,51 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	9.129.555,79 €	5.300.000,00 €
Wasserbeschaffungsverband Holzen	468.176,62 €	0,00 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	2.938.000,00 €	3.938.000,00 €
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	670.000,00 €	3.125.000,00 €
Technische Dienste	0,00 €	0,00 €
Zweckverband VHS Arnsberg/Sundern	194.285,33 €	297.536,45 €
<b>Summe</b>	<b>14.020.136,27 €</b>	<b>13.342.010,96 €</b>

Diese Forderungen stehen in direktem Zusammenhang mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (siehe P. 4.3).

#### b) Erstattungsforderungen aus Pensionsverpflichtungen

Für Beamt\*innen, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt der Stadt Arnsberg letztlich weiterhin die Pensionsverpflichtung (siehe P. 3.1). Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe P. 4.7 - VII).

Für Beamt\*innen wurde eine Vergleichsberechnung entsprechend § 107 b Landesbeamtensversorgungsgesetz (LBeamtVG NRW) durchgeführt, um Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe der anteilig für die Beschäftigungszeiten zu erstattenden Rückstellungen beziffern zu können.

Für **pensionierte** Beamt\*innen, die nicht bei der Stadt selbst, sondern bei den Eigenbetrieben, eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen bzw. dem Marienhospital (jetzt Klinikum Hochsauerland GmbH) beschäftigt waren, hat die Stadt einen Erstattungsanspruch gegenüber den Betrieben in Höhe der gesamten für diese Personen gebildeten Rückstellungen.

<b>Forderungen gegenüber Betrieben für Versorgungsempfänger</b>	<b>Teilwert der Pensionsverpflichtung</b>	<b>Teilwert der Beihilfeverpflichtung</b>
Klinikum Hochsauerland GmbH	236.710 €	71.550 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	427.129 €	110.430 €
Technische Dienste	225.472 €	117.623 €
Stadtentwässerung	307.241 €	83.517 €

<b>Forderungen gegenüber Betrieben für aktive Beamte lt. Vergleichsberechnung</b>	<b>Teilwert der Pensionsverpflichtung</b>	<b>Teilwert der Beihilfeverpflichtung</b>
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	84.692 €	30.412 €

<b>Gesamtforderung</b>	<b>1.281.244 €</b>	<b>413.532 €</b>
------------------------	--------------------	------------------

### c) Sonstige privatrechtliche Forderungen

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden ermittelt und pauschal wertberichtigt.

<b>Position</b>	<b>Bilanzwert</b>
Sonstige privatrechtliche Forderungen	<b>4.544.457,42 €</b>

Diese Position beinhaltet u.a. verschiedene Jahresabschlussbuchungen, wie beispielsweise die Weiterleitung der Verkaufserlöse aus Baumverkäufen im Bereich Forst (rd. 1.660.000 €), die Konzessionsabgaben Strom und Gas (rd. 499.000 €), die Konzessionsabgabe Wasser (400.000 €), die Abrechnung der Parkgebühren mit der Stadtwerke Arnsberg GmbH (rd. 367.000 €) sowie verschiedene Buchungen im Personalbereich z.B. bei den Technischen Diensten, den Stadtwerken Arnsberg GmbH und der Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH.

### d) Bilanzielle Darstellung

Die unter a), b) und c) ermittelten Beträge gliedern sich wie folgt:

<b>Position: Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2020</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2021</b>
gegenüber dem privaten Bereich	1.497.482,13 €	1.353.288,13 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	366.420,04 €	400.238,10 €
gegenüber verbundenen Unternehmen	15.719.900,46 €	14.879.379,21 €
gegenüber Beteiligungen	23.888,89 €	2.713,93 €
gegenüber Sondervermögen	2.485.598,37 €	2.945.625,01 €
<b>Gesamt:</b>	<b>20.093.289,89 €</b>	<b>19.581.244,38 €</b>

Die Reduzierung der privatrechtlichen Forderungen in 2021 begründet sich hauptsächlich durch Rückzahlungen von Kassenkrediten.

**A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände** **3.100,00 €**  
 VJ: 1.293,00 €

Bei dieser Bilanzposition wurde in den letzten Jahresabschlüssen lediglich die Abwicklung von Gehaltsvorschüssen ausgewiesen. In 2021 verändert sich der Bilanzwert durch im Dezember 2021 gewährte Gehaltsvorschüsse, die erst im Januar 2022 zurückgezahlt wurden.

**A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens** **0,00 €**

Die Stadt Arnberg verfügt über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

**A. 2.4 Liquide Mittel** **2.837.729,79 €**  
 VJ: 1.591.655,60 €

Zu den liquiden Mitteln gehören im Wesentlichen die Guthaben auf den städtischen Girokonten, den Schulgirokonten und den Geldmarktkonten. Sie wurden mit dem Bankbestand zum Abschlussstichtag angesetzt.

Bei den **Schwebeposten** handelt es sich um Nebenkonto zum Bankkonto, auf denen Abbuchungen und/oder Auszahlungen geführt werden, die über einen Zahllauf der Stadtkasse schon an die Bank gegeben worden sind. Diese bleiben dort so lange bestehen, bis sie dem eigentlichen Bankkonto gutgeschrieben bzw. belastet und mit einem Tag Zeitverzögerung über den Bankauszug in der Finanzsoftware gegengebucht werden.

Die Erhöhung der Liquididen Mittel um rd. 1,2 Mio. € ist insbesondere auf die erhöhten Sichteinlagen bei der Sparkasse sowie dem höheren Bestand auf den Schulgirokonten zum Bilanzstichtag zurückzuführen.

Position	Schlussbilanz 31.12.2021
Sichteinlagen Sparkasse	1.678.469,71 €
Schwebeposten aufgrund des Datenträgeraustausches mit der Sparkasse	-3.573,66 €
Sichteinlagen Volksbank	5.000,11 €
Schulgirokonten	739.118,61 €
Geldmarktkonto Rettungsdienst (Gebührenrückstellungen)	0,00 €
Geldmarktkonto Kassenbestand der „Stiftung Amt Hüsten“	61.103,48 €
Geldmarktkonto „Stiftung Amt Hüsten – Spenden Voßwinkel“	7.652,10 €
Handvorschüsse	3.585,00 €
Sonstige Einlagen (sonstige Schulkonten)	322.621,59 €
Sonstige Einlagen (Girokonten Bürgerschaftliches Engagement)	21.923,41 €
Guthaben Frankiermaschine und Paketmarken	1.829,44 €
<b>Summe:</b>	<b>2.837.729,79 €</b>

**A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung** **5.876.475,56 €**  
 VJ: 4.263.127,24 €

**A. 3.a Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten** **1.222.043,92 €**  
 VJ: 1.132.648,00 €

Auf der Aktivseite der Bilanz werden aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP) gebildet, wenn Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag getätigt werden, diese aber Aufwand für die Folgeperiode darstellen. Im neuen Rechnungsjahr wird dann der in der alten Rechnungsperiode gebildete aRAP aufgelöst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2021
Pflegekindergeld für Januar 2022	43.360,48 €
Asylbewerberleistungen für Januar 2022	100.715,48 €
Unterhaltsvorschussleistungen für Januar 2022	218.658,00 €
OGS-Vergütung für Januar 2022	439.858,98 €
Kontokorrenteinlage Südwestfalen-IT	172.320,55 €
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	247.130,43 €
<b>Summe:</b>	<b>1.222.043,92 €</b>

Die aRAPs steigen insbesondere aufgrund der Buchung von Nutzungs- und Lizenzgebühren für Softwareerweiterungen (+0,1 Mio.€).

**A. 3.b Rechnungsabgrenzungsposten aus gewährten Zuschüssen** **4.654.431,64 €**  
 VJ: 3.130.479,24 €

Gem. § 44 Abs. 2 KomHVO sind bei geleisteten Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren, wenn Gegenleistungsverpflichtungen des Zuwendungsempfängers festgelegt sind. Die Beträge werden über den Zeitraum der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

In 2021 wurden neue Rechnungsabgrenzungsposten über rd. 1,9 Mio. € gebildet. Diese bezogen sich insbesondere auf die Anbindung der Grundschulen an das Glasfasernetz (1,6 Mio. €), den Umbau der Katholischen Kita Franz Stock (235.000 €) und den Neubau des Kunstrasenplatzes Rumbeck (110.000 €), hier mit einer 100 % Förderung durch die Sportpauschale.

Diesen und weiteren kleineren Zugängen stehen die jährlichen Auflösungen gegenüber.



**P. PASSIVA**

<b>P. 1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>44.447.180,04 €</b>
		VJ: 34.828.895,70 €
<b>P. 1.1</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>15.116.288,44 €</b>
		VJ: 19.019.423,40 €

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 09.12.2021 mit Verwendungsbeschluss gem. § 96 Abs. 1 S. 2 GO NRW entschieden, dass der 2020 erzielte Jahresüberschuss i.H.v. 7.357.721,79 € anteilig mit 140.321,19 € der allgemeinen Rücklage und in Höhe des Restbetrages von 7.217.400,60 € der Ausgleichsrücklage zugeführt werden soll.

Die Zuführung richtet sich nach der seit dem 01.01.2019 geltenden Neufassung des § 75 Abs. 3 GO NRW im Rahmen des NKF Weiterentwicklungsgesetzes. Danach kann der Jahresüberschuss durch Beschluss der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, insofern die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens drei Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses vorweist. Die allgemeine Rücklage hatte zum Stichtag 31.12.2020 einen Bestand von 19.019.423,40 €. Daher mussten noch 140.321,19 € der allgemeinen Rücklage zugeführt werden, um drei Prozent der Bilanzsumme (19.159.744,59 €) des Jahresabschlusses 2020 in Höhe von 638.658.153,07 € zu erhalten.

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind zudem Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Im Jahr 2021 sind diesbezüglich folgende Verrechnungsbeträge angefallen:

<p><b>1.2 Sachanlagen</b></p> <p><u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></p> <p>1.2.1.1 Grünflächen <i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i></p> <p>1.2.1.3 Wald, Forsten <i>Anpassung Aufwuchswerte wg. Windwurf und Borkenkäfer, Waldverkäufe</i></p> <p>1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke <i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i></p> <p><u>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></p> <p>1.2.2.2 Schulen <i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen, Ausbuchung Grundschule Oeventrop, Verkauf Petri-Schule</i></p> <p>1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude <i>Aufgabe Asylunterkunft Schleifmühlenweg, Ausbuchung Flachtrakt Rathaus</i></p> <p><u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u></p> <p>1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens <i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i></p> <p>1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen <i>Ausbuchung Restbuchwerte von Straßen, die erneuert werden</i></p> <p><u>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</u> <i>Erlöse Verkauf von Fahrzeugen und Anhänger Feuerwehr und Rettungsdienst, Tragkraftspritzen, Stromerzeuger</i></p> <p><u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u> <i>diverse Anlagenabgänge</i></p> <p><u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u> <i>Ausbuchung der Abwasserkanäle Kleinbahnstraße (Schenkung SWA)</i></p> <p style="text-align: right;"><b>Summen</b></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Verrechnete Erträge in €</th> <th style="text-align: left;">Verrechnete Aufw. in €</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>345.989,81</td><td>778.781,55</td></tr> <tr><td>159.745,40</td><td>12.998,00</td></tr> <tr><td>146.237,15</td><td>763.136,10</td></tr> <tr><td>40.007,26</td><td>2.647,45</td></tr> <tr><td><b>3.081.887,24</b></td><td><b>6.897.672,57</b></td></tr> <tr><td>2.099.229,73</td><td>1.905.276,00</td></tr> <tr><td>982.657,51</td><td>4.992.396,57</td></tr> <tr><td>333.084,26</td><td>384.722,10</td></tr> <tr><td>71.056,05</td><td>414,00</td></tr> <tr><td>262.028,21</td><td>384.308,10</td></tr> <tr><td>77.986,07</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>31.179,00</td><td>127.906,82</td></tr> <tr><td>698.272,32</td><td>748.768,00</td></tr> <tr><td><b>4.568.398,70</b></td><td><b>8.937.851,04</b></td></tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Kto. 201104</th> <th style="text-align: left;">Kto. 201105</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>325.996,19</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>325.996,19</td><td>0,00</td></tr> <tr><td></td><td><b>4.043.456,15</b></td></tr> </tbody> </table>	Verrechnete Erträge in €	Verrechnete Aufw. in €	345.989,81	778.781,55	159.745,40	12.998,00	146.237,15	763.136,10	40.007,26	2.647,45	<b>3.081.887,24</b>	<b>6.897.672,57</b>	2.099.229,73	1.905.276,00	982.657,51	4.992.396,57	333.084,26	384.722,10	71.056,05	414,00	262.028,21	384.308,10	77.986,07	0,00	31.179,00	127.906,82	698.272,32	748.768,00	<b>4.568.398,70</b>	<b>8.937.851,04</b>	Kto. 201104	Kto. 201105	325.996,19	0,00	325.996,19	0,00		<b>4.043.456,15</b>
Verrechnete Erträge in €	Verrechnete Aufw. in €																																						
345.989,81	778.781,55																																						
159.745,40	12.998,00																																						
146.237,15	763.136,10																																						
40.007,26	2.647,45																																						
<b>3.081.887,24</b>	<b>6.897.672,57</b>																																						
2.099.229,73	1.905.276,00																																						
982.657,51	4.992.396,57																																						
333.084,26	384.722,10																																						
71.056,05	414,00																																						
262.028,21	384.308,10																																						
77.986,07	0,00																																						
31.179,00	127.906,82																																						
698.272,32	748.768,00																																						
<b>4.568.398,70</b>	<b>8.937.851,04</b>																																						
Kto. 201104	Kto. 201105																																						
325.996,19	0,00																																						
325.996,19	0,00																																						
	<b>4.043.456,15</b>																																						
<p><b>1.3 Finanzanlagen</b></p> <p>1.3.3 Sondervermögen <i>Aufwertung Technische Dienste Arnsberg</i></p> <p style="text-align: right;"><i>Gesamtauswirkungen auf die Allgemeine Rücklage</i></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Kto. 201104</th> <th style="text-align: left;">Kto. 201105</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>325.996,19</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>325.996,19</td><td>0,00</td></tr> <tr><td></td><td><b>4.043.456,15</b></td></tr> </tbody> </table>	Kto. 201104	Kto. 201105	325.996,19	0,00	325.996,19	0,00		<b>4.043.456,15</b>																														
Kto. 201104	Kto. 201105																																						
325.996,19	0,00																																						
325.996,19	0,00																																						
	<b>4.043.456,15</b>																																						

Insgesamt erfolgte somit eine Verrechnung mit dem Eigenkapital in einer Größenordnung von insgesamt -4.043.456,15 €. Daher fällt die Erhöhung des Eigenkapitals insgesamt entsprechend niedriger aus.

**P. 1.2 Sonderrücklagen**

**0,00 €**

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

**P. 1.3 Ausgleichsrücklage**

**15.669.151,11 €**

VJ: **8.451.750,51 €**

Gem. § 75 Abs. 3 GO NRW ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse können der Ausgleichsrücklage durch Beschluss nach § 96 Abs. 1 S. 2 GO NRW zugeführt werden, Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung können durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden.

Wie unter P.1.1 Allgemeine Rücklage dargestellt, konnten im Jahresergebnis 2020 7.217.400,60 € der Ausgleichsrücklage in 2021 zugeführt werden.

**P. 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

**Jahresüberschuss: 13.661.740,49 €**

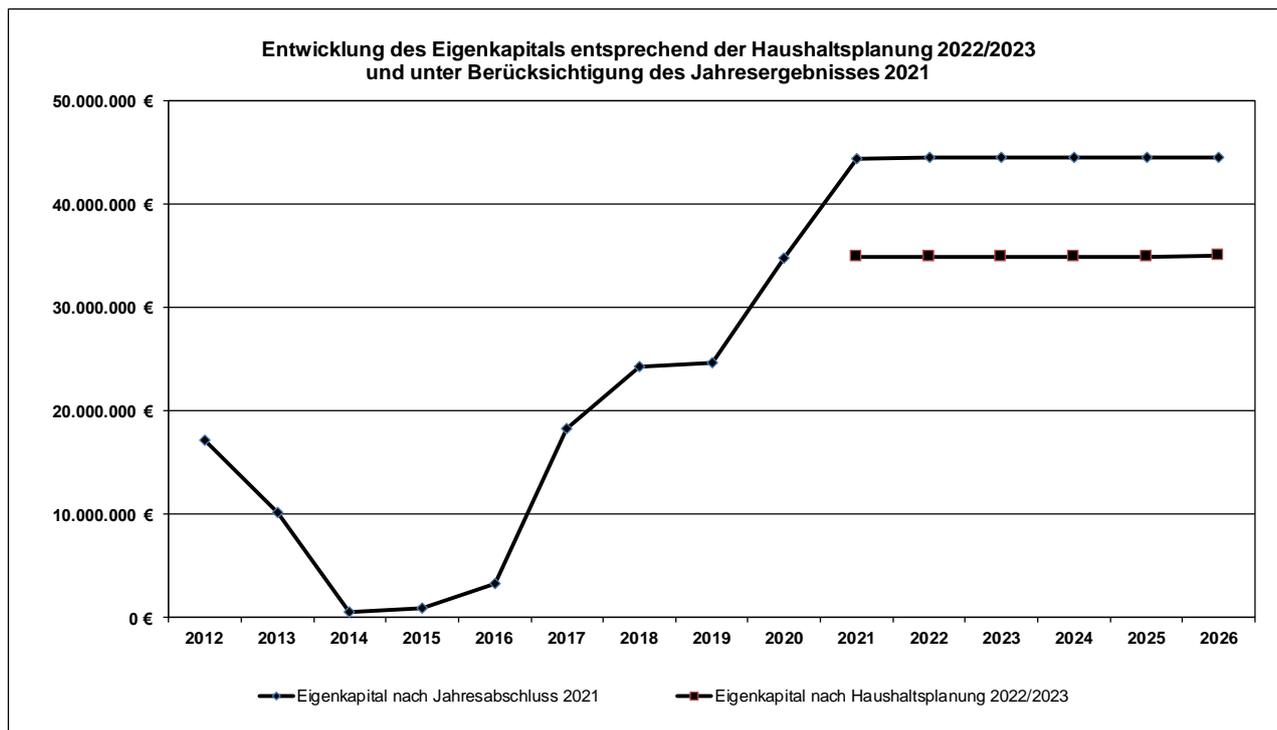
VJ: **7.357.721,79 €**

Die Ergebnisrechnung 2021 als Saldo der Gesamterträge und Gesamtaufwendungen weist einen Jahresüberschuss von 13.661.740,49 € aus. Geplant war lt. Haushaltsfortschreibung 2021 ein Überschuss von 51.800 €. Ursachen für diesen Anstieg und nähere Informationen zur Haushaltsausführung 2021 können den Erläuterungen der Ergebnisrechnung in diesem Anhang und dem Lagebericht entnommen werden.

Eine Entscheidung über die Verwendung des Jahresüberschusses (siehe P. 1.3) erfolgt erst nach Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat.

**Entwicklung des Eigenkapitals insgesamt:**

Insgesamt entwickelt sich das Eigenkapital aufgrund des positiven Ergebnisses aus 2021 erheblich besser als nach den Haushaltsplanungen erwartet werden konnte.



Das Ergebnis 2021 mit rund 13,67 Mio. € liegt deutlich über dem geplanten Ergebnis von 51.800 € (Fort-schreibung) und führt somit nach Abzug der Verrechnungsbeträge erneut zu einem Anstieg des Eigenkapi-tals auf rd. 44,4 Mio. €.

**P. 2            Sonderposten** **235.328.289,66 €**  
VJ: 235.212.217,70 €

Die Veränderungen bei den einzelnen Positionen liegen zum einen an der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten, die i.d.R. parallel zu den Abschreibungen der durch die Zuwendungen mitfinanzierten Ver-mögensgegenstände erfolgt. Auf der anderen Seite erhöht sich die Bilanzposition betragsmäßig, wenn neue Anlagegüter aktiviert werden, denen Sonderposten zugeordnet sind. Hier erfolgt jedoch in der Regel eine Umbuchung aus dem Bilanzbereich der Verbindlichkeiten, da dort die Einzahlungen von Dritten bis zur Aktivierung der Vermögensgegenstände als "erhaltene Anzahlungen" verbucht werden.

**P. 2.1          Sonderposten für Zuwendungen** **168.762.169,43 €**  
VJ: 166.981.626,31 €

Gem. § 44 Abs. 5 KomHVO sind erhaltene Zuwendungen für Investitionen, die im Rahmen einer Zweck-bindung bewilligt und gezahlt wurden, als Sonderposten anzusetzen. Hierzu gehören zum einen die pau-schal gewährten investiven Zuwendungen vom Land in Form der allgemeinen Investitionspauschale, der Schul-/Bildungspauschale, der Sportpauschale und der Feuerschutzpauschale sowie individuelle Einzel-förderungen von Bund, Land, Hochsauerlandkreis und Zweckverbänden etc.

Die Sonderposten für Zuwendungen können hinsichtlich des Zuwendungsgebers weiter differenziert wer-den.

Die Spenden und bilanzierten Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen sind der Bilanzposition P. 2.4 Sonstige Sonderposten zugeordnet.

<b>Gliederungs- nummer</b>	<b>Bereich</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2020</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2021</b>
2.1.1	Bund	737.911,55 €	711.150,55 €
2.1.2	Land	163.040.709,26 €	164.961.444,38 €
2.1.3	Gemeinden und Gemeindeverbände	3.133.113,50 €	3.017.322,50 €
2.1.4 – 2.1.7	Zweckverbände bis Sonderrechnungen	69.892,00 €	72.252,00 €
<b>Summe:</b>		<b>166.981.626,31 €</b>	<b>168.762.169,43 €</b>

**P. 2.2          Sonderposten für Beiträge** **61.181.012,49 €**  
VJ: 62.962.396,49 €

Zu den Sonderposten für Beiträge gehören die Beitragseinnahmen im Bereich des Straßenbaus nach den Bestimmungen des Baugesetzbuches und des Kommunalabgabengesetzes sowie die Beiträge nach dem Bundesnaturschutzgesetz (sog. Kostenerstattungsbeträge).

Insgesamt stellt sich die Bilanzposition somit wie folgt dar:

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Beiträge zu Straßen	60.102.409,13 €	58.563.179,13 €
Beiträge zur Straßenbeleuchtung	1.561.410,00 €	1.363.442,00 €
Kostenerstattungsbeträge zu Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Bundesnaturschutzgesetz	1.298.577,36 €	1.254.391,36 €
<b>Summe:</b>	<b>62.962.369,49 €</b>	<b>61.181.012,49 €</b>

**P. 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich** **0,00 €**  
 VJ: 0,00 €

Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind gem. § 44 Abs. 6 KomHVO als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen.

Da die Jahresabschlüsse im Gebührenhaushalt "Friedhöfe" seit Jahren Verluste ausweisen (siehe **Anlage 9**), resultiert der bilanzierte Sonderposten lediglich aus den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtung "Rettungsdienst". Gem. § 6 Kommunalabgabengesetz NRW sind Gebührenüberschüsse der Rücklage zuzuführen und innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2020 wurde der noch verfügbare Betrag von 189.172,37 € entnommen. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich reduzierte sich damit insgesamt auf 0,00 €. Bevor dem Sonderposten wieder etwas zugeführt werden kann, sind die Verluste des Rettungsdienstes der Vorjahre auszugleichen. Siehe **Anlage 8**.

**P. 2.4 Sonstige Sonderposten** **5.385.107,74 €**  
 VJ: 5.268.194,90 €

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Weil sie aber das Stiftungsvermögen nicht selbst finanziert hat, wird auf der Passivseite der Bilanz ein entsprechender Sonderposten in Höhe des aktuellen Stiftungsvermögens ausgewiesen. Der Bilanzposition stehen auf der Aktivseite entsprechende Vermögenswerte, u.a. bei den Ausleihungen (A. 1.3.5) und den Liquididen Mitteln (A. 2.4) gegenüber. Über die Entwicklung des Stiftungsvermögens informiert die **Anlage 7**.

Zu den Sonstigen Sonderposten gehören die Mittel aus dem Förderprogramm „Gute Schule“, die zu fertiggestellten Anlagen bzw. Vermögensgegenständen passiviert werden.

Darüber hinaus sind dieser Bilanzposition Spenden und Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen zugeordnet.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	483.441,05 €	497.206,39 €
Zuwendungen von privaten Unternehmen	2.662.416,04 €	2.625.765,04 €
Zuwendungen von übrigen Bereichen	353.798,11 €	524.111,61 €
Sonstige Sonderposten	1.768.539,70 €	1.738.024,70 €
<b>Summe:</b>	<b>5.268.194,90 €</b>	<b>5.385.107,74 €</b>

**P. 3 Rückstellungen**

**140.965.943,94 €**  
VJ: 143.869.680,53 €

Über die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen informiert der Rückstellungsspiegel (**Anlage 4**).

**P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen**

**110.045.331,26 €**  
VJ: 115.147.388,00 €

Die Pensionsrückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten durch die Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) bewertet. Der Rechnungszinsfuß beträgt gem. § 37 Abs. 1 KomHVO 5,0 %.

	Schlussbilanz 31.12.2020		Veränderung Aufwand/Ertrag		Veränderung Umbuchung		Veränderung Bewertungsmethode Beihilfe	Schlussbilanz 31.12.2021	
	Pensionen	Beihilfe	Differenz Pensionen	Differenz Beihilfe	Pensionen	Beihilfe	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe
<b>Aktive Beamte</b>	43.938.776 €	11.680.604 €	3.683.751 €	1.716.040 €	-5.913.514 €	-1.560.247 €	-3.365.296,46 €	41.709.013 €	8.471.100,54 €
<b>Versorgungsempfänger</b>	44.748.621 €	14.779.387 €	-902.998 €	202.192 €	5.913.514 €	1.560.247 €	-6.435.745,28 €	49.759.137 €	10.106.080,72 €
<b>Teilwerte:</b>	<b>88.687.397 €</b>	<b>26.459.991 €</b>	2.780.753 €	1.918.232 €	0 €	0 €	<b>-9.801.041,74 €</b>	<b>91.468.150 €</b>	<b>18.577.181,26 €</b>
<b>Gesamt:</b>	<b>115.147.388 €</b>		<b>4.698.985 €</b>		<b>0 €</b>		<b>-9.801.041,74 €</b>	<b>110.045.331,26 €</b>	

Für Beamt\*innen, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt letztlich der Stadt Arnsberg weiterhin die Pensionsverpflichtung. Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Den Rückstellungen für diese Beamt\*innen stehen Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe des anteiligen Beschäftigungsverhältnisses außerhalb des Kernbetriebs entgegen (siehe A. 2.2.2).

Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamt\*innen (Aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe P. 4.7).

Im Jahresabschluss 2021 wird eine Änderung bei der Bewertung der Beihilferückstellungen für die Beamt\*innen vorgenommen. Der Gesetzgeber hält für die Berechnung der erforderlichen Beihilferückstellungen zwei Wege offen. Wie oben bereits erläutert, wurden in der Vergangenheit sowohl die Pensions- als auch die Beihilferückstellungen in einem versicherungsmathematischen Verfahren durch die kvw ermittelt. In 2021 werden die Beihilferückstellungen erstmalig nach den Regelungen des § 37 Abs. 1 S. 5 KomHVO berechnet.

Die Anwendung des Teilwertverfahrens mit der Ermittlung des Barwertes durch die kvw hat in den letzten Jahren zu erheblichen Schwankungen bei den Zuführungen und Inanspruchnahmen der Beihilferückstellungen geführt. Darüberhinaus ergaben sich auch jahresbezogen deutliche Abweichungen zwischen den Planwerten und den tatsächlich zu buchenden Beträgen. Aus diesem Grund wird zum Bilanzstichtag 31.12.2021 auf die in § 37 Abs. 1 S. 5 KomHVO beschriebene Bewertungsmethode umgestellt.

Hierbei wird auf das Verhältnis zwischen tatsächlichen Versorgungsaufwendungen und Beihilfeaufwendungen abgestellt und ein entsprechender Wertansatz (Prozentwert) ermittelt. Zunächst wird ein Durchschnittswert für die vergangenen drei Haushaltsjahre, hier 2018 bis 2020, gebildet, welcher dann auf den Wert der Pensionsrückstellungen zum Bilanzstichtag 31.12.2021 angewendet wird. Hieraus ergeben sich die zu bildenden Beihilferückstellungen. Im Jahresabschluss 2021 liegt der Wertansatz bei 20,31 %.

Im Ergebnis wird die Beihilferückstellung einmalig um rd. 9,80 Mio. € reduziert und stellt somit einen außerordentlichen Ertrag dar.

Zur Analyse der Erhöhung der Rückstellungen wird außerdem auf die Erläuterung der Ergebnisrechnung 11 Personalaufwendungen verwiesen.

**P. 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten 2.000.000,00 €**

VJ: 0,00 €

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2021 wurden die notwendigen Bildungen von Rückstellungen für Altlasten geprüft. Anmeldungen von Fachdiensten zu neuen Altlastensanierungsmaßnahmen lagen nicht vor. Für bisher untersuchte potenzielle Altlastenflächen im Bereich der ehemaligen städtischen Kippe für neutralisierte Industrieschlämme (Bergheim, Donnerfeld) und des Berliner Platzes ist noch kein konkreter Sanierungszwang festgestellt worden und absehbar, so dass keine Rückstellungen für Altlastensanierungen gebildet wurden.

Für weitere Untersuchungen werden sonstige Instandhaltungsrückstellungen (siehe **Anlage 4** bzw. P. 3.3) vorgehalten.

Nach Einbringung des Entwurfs des Jahresabschlusses haben sich neue relevante Anhaltspunkte ergeben, die eine Neu-Beurteilung der Notwendigkeit der Altlastenbeseitigung im Rahmen des Rathausumbaus erfordert. Der überwiegende Teil des anfallenden Bodenaushubs aus der Baugrube weist eine hohe Belastung mit Schwermetallen, PAKs, usw. auf, so dass dieser nicht wieder eingebaut, sondern deponiert werden muss. Zudem ist aufgrund der geführten Gespräche mit der Unteren Bodenschutzbehörde von der Verpflichtung zur Altlastensanierung auszugehen.

Es ist daher eine Rückstellung für die Altlastensanierung i.H.v. 2,0 Mio. € zu bilden.

**P. 3.3 Instandhaltungsrückstellungen 11.955.452,04 €**

VJ: 8.937.548,20 €

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind Rückstellungen gem. § 37 Abs. 4 KomHVO zu bilden. Von den bisherigen Rückstellungen wurden in 2021 1.878.156,11 € in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungsbeträge i.H.v. 631.838,92 € wurden ertragswirksam aufgelöst und für die Neubildung von Rückstellungen herangezogen, welche sich auf insgesamt 5.527.898,87 € belaufen. Somit ergibt sich ein Endstand in 2021 i.H.v. 11.955.452,04 €.

Diese wurden im Hochbaubereich für dringende Sanierungsbedarfe in/an diversen städtischen Gebäuden und im Tiefbaubereich für verschiedene Straßenbausanierungen gebildet.

Alle Maßnahmen sind im Rückstellungsspiegel unter Punkt 3. Instandhaltungsrückstellungen (siehe **Anlage 4**) dargestellt.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Instandhaltungsrückstellung Hochbau	5.868.571,34 €	7.858.762,16 €
Instandhaltungsrückstellung Tiefbau	3.020.210,94 €	4.055.808,37 €
Sonstige Instandhaltungsrückstellung	48.765,92 €	40.881,51 €
<b>Summe:</b>	<b>8.937.548,20 €</b>	<b>11.955.452,04 €</b>

**P. 3.4 Sonstige Rückstellungen**

**16.965.160,64 €**  
VJ: 19.784.744,33 €

Gem. § 37 Abs. 5 KomHVO sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Rückstellung für:	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Urlaubsansprüche	2.356.641,83 €	2.182.091,57 €
Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.488.005,95 €	2.101.039,11 €
Altersteilzeit für Tariflich Beschäftigte und Beamte	2.254.193,00 €	2.523.787,00 €
Überörtliche Prüfung	159.000,00 €	122.964,00 €
Pensionsausgleichsverpflichtung bei Dienstherrnwechsel	510.944,00 €	522.614,00 €
Ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen, etc. / Kindergartenrücklage / Prozesskosten / Drohverlusten	7.051.330,86 €	2.708.581,68 €
Abrechnung von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre	4.473.453,80 €	4.993.025,35 €
Forderungen der Südwestfalen-IT (SIT) aus Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der SIT	791.174,89 €	761.057,93 €
Mögliche Nachzahlungen im Personalbereich (amtsangemessene Besoldung, Familienzuschlag kinderreiche Beamte, Einsatzführungsdienst Feuerwehr)	700.000,00 €	1.050.000,00 €
<b>Summe:</b>	<b>19.784.744,33 €</b>	<b>16.965.160,64 €</b>

Die Rückstellung für **Resturlaubsansprüche** reduziert sich im Jahr 2021 um rd. 174.500 €. Sowohl bei den Beamt\*innen (- rd. 53.000 €) als auch bei den tariflich Beschäftigten (- rd. 121.500 €) sinken die bestehenden Resturlaubsansprüche. Bei der **Überstundenrückstellung** ist hingegen eine Erhöhung von rd. 613.000 € zu verzeichnen. Auch hier verteilt sich die Erhöhung auf die Beamt\*innen (+ rd. 144.700 €) und die tariflich Beschäftigten (+ rd. 468.300 €).

Der Bilanzwert der Rückstellung für **Altersteilzeit** erhöht sich in 2021 um rd. 269.600 €. Für die bestehenden Altersteilzeitvereinbarungen wurden Entnahmen in Höhe von insgesamt rd. 168.900 € gebucht. Dem gegenüber standen Zuführungen in Höhe von rd. 438.500 €.

Die **Rückstellung für Pensionsverpflichtungen** bei Dienstherrnwechseln steigt in 2021 wieder leicht an (+ rd. 11.670 €).

Im Bereich der **Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen und für Prozesskosten** sinkt der Bilanzwert im Vergleich zum Vorjahr. Dies ist insbesondere auf die anteilige Inanspruchnahme (rd. 1,0 Mio. €) und Ertragsauflösung (rd. 3,7 Mio. €) einer Rückstellung für Gewerbesteuererstattungen

zurückzuführen.

Der verbleibende Betrag von 2,7 Mio. € bezieht sich u.a. auf eine Rückstellung aus der Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch für eventuelle Kosten im weiteren Umlegungsprozess, einer Rückstellung für Steuernachforderungen aus einem evtl. Betrieb gewerblicher Art, einer Rückstellung für mögliche Gerichtskosten im Zusammenhang mit einer Klage gegen den Hochsauerlandkreis zur Verbuchung der Kosten der Unterkunft (KdU). Eine weitere Rückstellung bezieht sich auf mögliche Schadensersatzforderungen aufgrund der städtischen Allgemeinverfügung, die vor der Corona-Schutzverordnung in Kraft getreten ist. Darüber hinaus musste noch eine Rückstellung zur Wiederaufforstung des Stadtwaldes gebildet werden.

Die **Abrechnungen von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre** steigen insgesamt weiter an, da insbesondere hohe Rückstellungen für die Abrechnungen von KiBiz-Leistungen und freiwilligen Kita-Trägeranteilen (600.000 €) sowie Leistungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung (rd. 881.300 €) gebildet wurden.

Darüber hinaus wurde für mögliche Nachzahlungen aufgrund anhängiger Verfahren zum Thema **amtsangemessene Besoldung der Beamt\*innen** in 2018 eine entsprechende Rückstellung gebildet. Das Bundesverfassungsgericht hat in verschiedenen Entscheidungen Grundsätze für eine amtsangemessene Alimentation von Beamt\*innen aufgestellt. Aufgrund einer Entscheidung des Bundesverwaltungsgerichts vom 30.10.2018 (2 C 32.17, 2 C 34.17), wonach die Besoldung der Beamt\*innen des Landes Niedersachsen in diversen Besoldungsgruppen in verfassungswidriger Weise zu niedrig bemessen war, liegen rd. 150 Anträge und Widersprüche von Beamt\*innen der Stadt Arnsberg vor, die eine amtsangemessene Besoldung einfordern.

Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Die vorliegenden Verfahren sind daher ruhend gestellt. Da im Fall der Feststellung nicht amtsangemessener Besoldung mit Nachforderungen für Zeiträume von mehr als 3 Jahren zu rechnen ist, sind vorsorglich entsprechende Rückstellungen zu bilden. Mit Blick auf die hohe Anzahl der gestellten Anträge und Widersprüche und der damit verbundenen möglichen Besoldungsnachzahlungen und Zuführungen zu Pensionsrückstellungen wurde daher erstmalig in 2018 eine Rückstellung in Höhe von 500.000 € gebildet. In 2019 wurde diese Rückstellung um 100.000 € und in 2020 um weitere 100.000 € erhöht. Auch in 2021 konnte das noch laufende Verfahren beim OVG Münster noch nicht abgeschlossen werden, so dass sich auch für das Jahr 2021 mögliche Nachforderungen ergeben könnten. Die bisherige Rückstellung wird daher im Jahresabschluss 2021 nochmals um 150.000 € auf nunmehr 850.000 € angepasst.

Weitere Rückstellungen im Personalbereich wurden für den Familienzuschlag kinderreiche Beamt\*innen und dem Einsatzführungsdienst der Feuerwehr in Höhe von insgesamt 200.000 € gebildet.

#### **P. 4 Verbindlichkeiten**

**200.198.176,59 €**  
VJ: 207.453.962,53 €

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Der Bilanzausweis orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite), aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind aus dem **Verbindlichkeitspiegel** (siehe **Anlage 3**) ersichtlich.

**P. 4.1 Anleihen** **0,00 €**

Anleihen bestehen nicht.

**P. 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** **80.730.681,03 €**  
 VJ: 86.214.087,65 €

Die Stadt Arnberg hat in 2021 einen Kredit im Rahmen der Sekundarschulen (1.301.000 €) aufgenommen. Bei dieser Kreditaufnahme ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil die Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul-/Bildungspauschale finanziert werden.

In 2021 sinkt die Gesamtverschuldung aus Investitionskrediten insgesamt um rd. 5,5 Mio. €.

	Schulden allgemein	Schulden ohne direkte Haushaltsbelastung				Schulden insgesamt
		Programm "Gute Schule"	Schulbau-erneuerung	Sekundar-schulen	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	
<b>Stand 31.12.2020</b>	<b>54.007.350,64 €</b>	<b>5.871.235,94 €</b>	<b>1.287.185,34 €</b>	<b>15.757.182,00 €</b>	<b>9.291.133,73 €</b>	<b>86.214.087,65 €</b>
Umbuchung in Kassenkredite		323.739,44 €				323.739,44 €
Neuaufnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.301.000,00 €	0,00 €	1.301.000,00 €
Ordentliche Tilgung	4.377.621,44 €	197.700,00 €	571.396,03 €	944.266,00 €	369.683,71 €	6.460.667,18 €
<b>Stand 31.12.2021</b>	<b>49.629.729,20 €</b>	<b>5.349.796,50 €</b>	<b>715.789,31 €</b>	<b>16.113.916,00 €</b>	<b>8.921.450,02 €</b>	<b>80.730.681,03 €</b>

Hinweis: Das Programm „Gute Schule“ kann sowohl für Investition- als auch Aufwandsmaßnahmen eingesetzt werden. Insofern kann es in der Umsetzung zu Verschiebungen zwischen den langfristigen Schulden und den kurzfristigen Schulden (Kassenkredite) kommen.

Zur weiteren Analyse der Verschuldung wird auf den Lagebericht verwiesen.

**P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** **86.543.777,81 €**  
 VJ: 85.056.031,44 €

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit nimmt die Stadt Arnberg Kredite zur Liquiditätssicherung (sog. Kassenkredite) auf. Sie beinhalten insbesondere die Defizite der kameralen Verwaltungshaushalte aus den Jahren der Haushaltssicherung seit 1994.

Bei dieser Bilanzposition ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Arnberg im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften insgesamt die Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen hat.

Die Bilanzsumme enthält somit nicht nur die städtischen Liquiditätskredite, sondern auch die der Gesellschaften im Liquiditätsverbund. Diese Kreditaufnahmen stellen für die Stadt Arnberg Forderungen gegenüber den Gesellschaften dar. Gleichzeitig senken Liquiditätsüberschüsse bei den Gesellschaften die städtischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten.

Die Entwicklung der Liquiditätskredite stellt sich wie folgt dar:

	<b>Schlussbilanz 31.12.2020</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2021</b>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	74.155.032,06 €	72.082.771,50 €
Verbindlichkeiten gegenüber Versicherungen	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber städt. Gesellschaften	900.999,38 €	4.461.006,31 €
Verbindlichkeiten insgesamt	85.056.031,44 €	86.543.777,81 €
abzgl. Kreditsumme Gesellschaften (siehe A. 2.2.2.a)	-14.020.136,27 €	-13.342.010,96 €
<b>Städtische Liquiditätskredite</b>	<b>71.035.895,17 €</b>	<b>73.201.766,85 €</b>
<b>Somit Erhöhung der städtischen Kassenkredite</b>	<b>2.165.871,68 €</b>	

Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss darüber hinaus berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstanden in den Jahresabschlüssen Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Kassenkredite insgesamt</b>	<b>134.495.378</b>	<b>130.334.127</b>	<b>120.851.090</b>	<b>123.243.262</b>	<b>112.897.528</b>	<b>114.275.761</b>	<b>111.640.517</b>	<b>85.056.031</b>	<b>86.543.778</b>
Anteil für Liquiditätsverbund	23.100.325	16.699.185	16.435.526	18.640.189	17.775.819	20.004.099	20.204.822	14.020.136	13.342.011
<b>Kassenkredite nur städt. Haushalt</b>	<b>111.395.053</b>	<b>113.634.942</b>	<b>104.415.565</b>	<b>104.603.072</b>	<b>95.121.709</b>	<b>94.271.662</b>	<b>91.435.695</b>	<b>71.035.895</b>	<b>73.201.767</b>
Auswirkungen Überschüsse Investitionseinzahlungen	6.649.940	1.513.521	2.314.431	1.012.954	4.984.703	4.165.897	3.153.632	6.363.578	4.904.177
davon: <i>allgemeine Mittel</i>	6.649.940	1.513.521	2.314.431	1.012.954	4.984.703	2.743.735	593.383	1.245.351	0
davon: <i>Gute-Schule-Mittel</i>						1.422.163	2.560.248	5.118.228	4.904.177
<b>Nur Kassenkredite zur Liquiditätssicherung</b>	<b>118.044.993</b>	<b>115.148.463</b>	<b>106.729.996</b>	<b>105.616.026</b>	<b>100.106.412</b>	<b>98.437.560</b>	<b>94.589.327</b>	<b>77.399.473</b>	<b>78.105.944</b>
davon: <i>Aufwand Gute Schule</i>								363.238	342.772
davon: <i>corona-bedingter Schaden</i>								2.308.335	11.374.960

Somit wurde in 2021 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite erhöht (Punkt 3 im Lagebericht).

Im Jahresabschluss ist gem. dem NKF-CIG die Summe der auf die COVID-19-Pandemie entfallenden Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zu ermitteln und zu erläutern. In der Gesamtsumme zur Liquiditätssicherung sind nach 2,31 Mio. € in 2020 jetzt im Jahresabschluss 2021 11,37 Mio. € für die corona-bedingten Belastungen enthalten.

Darüber hinaus beträgt der Anteil der Kredite für die Aufwendungen, die im Rahmen des Förderprogramms „Gute Schule“ verausgabt wurden bzw. werden, zum 31.12.2021 0,34 Mio. €.

**P. 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen** **2.985,31 €**  
 VJ: **8.490,44 €**

Die Stadt Arnsberg hat sich in der Vergangenheit zu Schuldendiensthilfen verpflichtet. Diese Schuldendienstverpflichtungen stellen Vorgänge dar, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Bei den Schuldendienstverpflichtungen handelt es sich um Zinsübernahmen oder um Zins- und Tilgungsübernahmen. Die Verpflichtung wird mit der Restschuld der jeweiligen Kredite bilanziert. Derzeit leistet die Stadt

Arnsberg nur noch Schuldendiensthilfen für die Freilichtbühne Herdringen. Unter Berücksichtigung der Tilgung und Zinsen in 2021 verringert sich diese Verbindlichkeit auf 2.985,31 €.

**P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **3.977.163,30 €**  
 VJ: 6.427.161,16 €

Dieser Bilanzposten umfasst offene Zahlungen an Dritte, die aufgrund von erbrachten Lieferungen und Leistungen in 2021, noch in 2022 auszugleichen sind. Die betragslichen Schwankungen bei dieser Position sind abhängig von der Rechnungsstellung der Lieferanten und Baufirmen.

**P. 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** **2.199.914,64 €**  
 VJ: 2.151.562,27 €

Transferleistungen stellen Leistungen der Stadt an Dritte dar, ohne dass die Stadt dadurch einen Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung erwirbt. Bei dieser Bilanzposition handelt es sich in der Regel um Leistungen der Jugendhilfe, Leistungen an Asylbewerber, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) und sonstige soziale Leistungen, die im betreffenden Jahr (2021) zur Auszahlung angeordnet, tatsächlich aber erst im Folgejahr (2022) ausgezahlt wurden.

**P. 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten** **15.845.624,18 €**  
 VJ: 15.555.143,28 €

Unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Stadt ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind. Folgende Positionen sind dabei von besonderer Bedeutung:

Position		Schlussbilanz 31.12. 2020	Schlussbilanz 31.12.2021
I	Durchlaufende Posten Kostenerstattungsbeiträge und Erschließungsbeiträge aus Grundstücksverkäufen	792.729,33 €	1.273.572,05 €
II	Erhaltene Spenden	121.951,87 €	114.860,21 €
III	Durchlaufende Posten Sozialgesetzbuch II und XII (Jobcenter)	3.484.110,18 €	3.266.970,90 €
IV	Durchlaufende Posten Grundbesitzabgaben	152.205,52 €	108.997,49 €
V	Durchlaufende Posten Ausgleichsabgabe	54.146,17 €	51.336,86 €
VI	Ablösung von Stellplatzverpflichtungen	729.311,54 €	890.368,49 €
VII	Verbindlichkeiten aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Technischen Diensten und der Stadtentwässerung	2.354.890,00 €	2.346.893,00 €
VIII	Restliche sonstige Verbindlichkeiten	7.865.798,67 €	7.792.625,18 €
<b>Summe:</b>		<b>15.555.143,28 €</b>	<b>15.845.624,18 €</b>

- I) Die mit dem Kaufpreis vereinnahmten Beträge für spätere Erschließungs- und Ausgleichsmaßnahmen werden bis zur tatsächlichen Umsetzung der Baumaßnahmen und der dann erforderlichen Umbuchung in den Sonderposten bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ bilanziert. In 2021 erfolgten mehr Neuzugänge durch Verkäufe als Auszahlungen für umgesetzte Maßnahmen.

- II) Nicht verausgabte Spendeneinnahmen stellen zum Zeitpunkt der Schlussbilanz Verbindlichkeiten dar, da die Spendengelder noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden.
- III) Den bestehenden Verbindlichkeiten aus dem Bereich des Sozialgesetzbuches II und XII (Jobcenter) stehen Forderungen gegenüber.
- IV) Die Stadt Arnsberg erhebt über den Grundbesitzabgabenbescheid Abfall- sowie Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren.

Die Gebühren werden für den Eigenbetrieb Technische Dienste erhoben. Die Stadt leitet diese Einzahlungen weiter. Es entsteht hierdurch keine Auswirkung auf die städtische Ergebnisrechnung. Die entsprechenden Forderungen, sofern noch nicht ausgeglichen - auch aus Vorjahren- befinden sich auf der Aktivseite unter Punkt A. 2.2.1.

- V) Die Stadt Arnsberg erhält vom Landschaftsverband Westfalen-Lippe, dem LWL – Integrationsamt Westfalen, einen Anteil vom Aufkommen der Ausgleichsabgabe im Sinne des SGB IX und gewährt aus diesen Mitteln Zuschüsse an Firmen zur Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen am Arbeitsleben. Sofern die Zuschüsse an Dritte noch nicht bewilligt wurden, bzw. gewährte Darlehen hieraus zurückfließen, sind die noch zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel als Verbindlichkeit zu bilanzieren.
- VI) Eine weitere Position bildet die Ablösung von Stellplatzverpflichtungen. Im Jahr 2021 sind neue Stellplatzablösungen für die Stadtteile Neheim und Hüsten erfolgt.
- VII) Für die aktiven Beamt\*innen der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung werden die Pensions- und Beihilferückstellungen vollständig in den Bilanzen der Betriebe abgebildet. In der städtischen Bilanz sind daher lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die von diesem Personenkreis für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit ausgewiesen.
- VIII) Hierbei handelt es sich insbesondere um Verbindlichkeiten für Leistungen, die wirtschaftlich dem Jahr 2021 zuzuordnen sind, deren Auszahlung aber erst später erfolgt. Diese Position sinkt leicht gegenüber dem Vorjahr.

Von der Bilanzposition i.H.v. 7,8 Mio. € sind im Jahresabschluss 2021 alleine rd. 4,9 Mio. € für Kreditaufnahmen aus dem Programm „Gute Schule“ enthalten. Der Betrag wird im Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahmen in die sonstigen Sonderposten umgebucht und über die Nutzungsdauer aufgelöst.

#### **P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen**

**10.898.030,32 €**

VJ: 12.041.486,29 €

Sofern Zuwendungen zu Investitionen zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, also die Anschaffung oder Herstellung des Vermögensgegenstandes noch nicht abgeschlossen ist, sind die Zuwendungen unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ zu bilanzieren.

Die Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge werden bis zur Fertigstellung der Erschließungsanlage ebenfalls als „Erhaltene Anzahlung“ bilanziert. Erst bei Fertigstellung der Anlage wird der Anteil in den Sonderposten umgebucht.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge	2.297.898,63 €	2.288.502,03 €
Schul-/Bildungspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	20.338,31 €	20.338,31 €
Sportpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	92.809,12 €	186.884,02 €
Feuerschutzpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0,00 €	0,00 €
Investitionspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	2.413.841,30 €	1.756.454,71 €
Landeszuweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen	6.393.588,12 €	5.414.325,84 €
Erhaltene Beitragszahlungen zu konkreten noch nicht abge- schlossenen Straßenbaumaßnahmen	725.976,31 €	1.096.456,47 €
Sonstiges	97.034,50 €	135.068,94 €
<b>Summe:</b>	<b>12.041.486,29 €</b>	<b>10.898.030,32 €</b>

**P. 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten****19.223.154,42 €**

VJ: 17.293.396,61 €

Auf der Passivseite der Bilanz sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge für eine Folgeperiode darstellen.

Position	Schlussbilanz 31.12.2020	Schlussbilanz 31.12.2021
Passivierung von Friedhofgebühren aus Grabnutzungsrechten	14.169.525,96 €	14.337.852,36 €
"Echte" Rechnungsabgrenzung z.B. Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen, Integrationspauschale	438.723,00 €	870.147,50 €
Landesmittel zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijäh- rige für freie Träger von Kindertagesstätten und im Bereich der Tagespflege	1.110.676,00 €	1.002.309,00 €
Investive Zuschüsse an Sportvereine u.a. finanziert durch die Sportpauschale	967.149,24 €	955.632,00 €
Kostenerstattungsbeiträge für (Öko-) Ausgleichsmaßnahmen, für von Dritten erstellte Maßnahmen, Waldumwandlungen etc.	171.680,41 €	178.613,92 €
Anbindung Grundschulen an das Glasfasernetz	0 €	1.534.883,64 €
Sonstiges	435.642,00 €	343.716,00 €
<b>Summe:</b>	<b>17.293.396,61 €</b>	<b>19.223.154,42 €</b>

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) wurden für die Friedhofsgebühren bezüglich der **Grabnutzungsrechte** gebildet. Die erhaltenen Zahlungen werden über den Zeitraum der Nutzungsdauer periodengerecht abgegrenzt und später anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren in den Ertrag aufgelöst. Im Saldo aus Zuführungen und Auflösungen ergibt sich für 2021 eine Zuführung i.H.v. 168.326 €.

Weitere „echte“ pRAP wurden 2021 u.a. für Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen gebildet, die für Leistungen im neuen Kalenderjahr bestimmt sind.

Die weiteren Positionen beziehen sich insbesondere auf passivierte Fördermittel zu geleisteten investiven Zuschüssen und reduzieren sich analog zu der jährlichen Auflösung.

## Erläuterung der Ergebnisrechnung 2021

### 1. Vorbemerkung

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die Abweichungen der Ergebnisse 2021 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisrechnung. Erläutert werden nur die Änderungen, die erheblich sind und die nicht nur durch reine buchhalterische Gründe zu Differenzen zwischen Ansatz und Ergebnis geführt haben.

Im Dezember 2011 hatte der Landtag NRW das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Für überschuldete oder von Überschuldung bedrohte Kommunen stehen damit Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Im Gegenzug müssen die betroffenen Städte und Gemeinden einen klaren Sanierungskurs einschlagen. Die Stadt Arnsberg gehört zu den Städten, die zwingend am Stärkungspakt teilnehmen.

Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist ein Haushaltssanierungsplan aufzustellen und jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsjahr 2021 wurde im Dezember 2020 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 29.01.2021 durch diese genehmigt.

#### Begriffserklärungen

Ansatz	Der vom Rat beschlossene Haushaltsansatz 2021.
Planung	„Fortgeschriebener Planansatz“ gem. § 39 KomHVO. Er entspricht dem vom Rat beschlossenen Ansatz, der durch rechtlich zulässige Anpassungen i.R.d. flexiblen Haushaltswirtschaft verändert wurde, z.B. durch über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, Budgetumbuchungen oder Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit (Mehrerträge zu Mehraufwendungen, Minderaufwendungen zu Mehraufwendungen). Des Weiteren berücksichtigt die Planung Ermächtigungsübertragungen von 2020 nach 2021.
Ergebnis	Summe der Erträge und Aufwendungen, die dem Haushaltsjahr 2021 wirtschaftlich zugeordnet wurden.

Erläutert werden die Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis, da entscheidend ist, wie das Jahresergebnis zu dem vom Rat beschlossenen Haushalt differiert. In der Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2021 wurden größere Veränderungen bei den Haushaltsplanungen 2021 (zweites Jahr des Doppelhaushalts 2020/2021) berücksichtigt. Auf diese Veränderungen wird in den folgenden Erläuterungen eingegangen, soweit sie erheblich sind.

### 2. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es wird als positiver oder negativer Betrag abgebildet und zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Kommune.

Die vorliegende Jahresrechnung 2021 weist im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit ein **Defizit von 7.083.622,82 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 403.000 € ergibt sich somit eine **Verschlechterung in Höhe von 7.486.622,82 €**. Dieses Defizit wird jedoch durch das Außerordentliche Ergebnis von 20.745.363,31 € mehr als ausgeglichen, so dass sich das **Jahresergebnis auf einen Überschuss von 13.661.740,49 €** beläuft.

Das Jahresergebnis setzt sich aus folgenden Teilbereichen zusammen:

Ergebnisrechnung 2021					
	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz Ergebnis-Ansatz	
	€	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	504.400	-15.463.800	-7.965.936,10	-8.470.336,10	-1.679,29
Finanzergebnis	-101.400	-31.400	882.313,28	+983.713,28	+970,13
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>403.000</b>	<b>-15.495.200</b>	<b>-7.083.622,82</b>	<b>-7.486.622,82</b>	<b>-1.857,72</b>
Außerordentliches Ergebnis	0	15.547.000	20.745.363,31	+20.745.363,31	+100,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>403.000</b>	<b>51.800</b>	<b>13.661.740,49</b>	<b>+13.258.740,49</b>	<b>+3.290,01</b>

Neben den vielfältigen corona-bedingten Belastungen ergeben sich die **größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis** im Haushaltsjahr 2021 bei folgenden Positionen:

- + Außerordentliche Erträge (Auflösung Gewerbesteuerrückstellung, Bewertung Beihilferückstellungen) i.H.v. 13,5 Mio. €
- + Außerordentlicher Ertrag durch die Bilanzierung der Corona-Schäden i.H.v. 9,2 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,2 Mio. €
- + Überschuss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst i.H.v. 1,6 Mio. €
- + Höhere Gewerbesteuererträge i.H.v. 1,2 Mio. €
- + Niedrigere Zinsaufwendungen i.H.v. 1 Mio. €
  
- Instandhaltungsrückstellungen Hoch- und Tiefbau i.H.v. 5,4 Mio. €
- Niedrigere Schlüsselzuweisungen i.H.v. 4,2 Mio. €
- Außerordentliche Aufwendungen Rückstellung Altlastensanierung Rathaus i.H.v. 2,0 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung i.H.v. 1,9 Mio. €
- Höhere Versorgungsaufwendungen i.H.v. 1,6 Mio. €
- Niedrigere Grundsteuererträge i.H.v. 1,3 Mio. €
- Niedrigere Gemeindeanteile an der Einkommensteuer i.H.v. 0,7 Mio. €
- Niedrigerer Familienleistungsausgleich i.H.v. 0,7 Mio. €

Der **Sanierungsplan** schließt um rd. 2,2 Mio. € besser ab als in der Planung erwartet. Diese Verbesserung ist insbesondere auf folgende positive Entwicklungen zurückzuführen:

- Reduzierung der Zinsaufwendungen aufgrund des Haushaltssanierungsplanes (I-26/27) i.H.v. 1,2 Mio. €
- Wiedereinführung des Härteausgleichs im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises (I-30) i.H.v. 0,6 Mio. €
- Höhere Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (II-7) i.H.v. 0,8 Mio. €

Die hier genannten Verbesserungen im Haushaltssanierungsplan zeigen den Vergleich zwischen den Werten aus der Fortschreibung 2021 und der tatsächlichen Umsetzung (siehe auch Punkt 9 dieser Erläuterung und **Anlage 11**).

Insgesamt gesehen liegt mit der Erhöhung des Überschusses um rd. 13,3 Mio. € ein deutlich besseres Jahresergebnis gegenüber der Haushaltsplanung vor. Dieses lässt sich insbesondere auf die einmaligen außerordentlichen Erträge zurückführen.

Es müssen aber auch die direkten Verrechnungen von Abgängen aus dem Anlagevermögen und Wertveränderungen von Finanzanlagen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO berücksichtigt werden. Diese Verrechnungen

fließen nicht mehr in das Jahresergebnis ein, beeinflussen aber unmittelbar die Höhe der allgemeinen Rücklage und damit den Stand des Eigenkapitals. Sie müssen daher bei der Beurteilung des Jahresabschlusses zusammen mit dem Jahresergebnis betrachtet werden (vgl. 8. Verrechnung mit dem Eigenkapital).

Für das Jahr 2021 stellt sich dies wie folgt dar:

Jahresergebnis 2021	+ 13.661.740,49 €
Verrechnungen mit dem Eigenkapital	- 4.043.456,15 €
Auswirkungen auf das Eigenkapital	+ 9.618.284,34 €

Aufgrund des Jahresergebnisses und der Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage kann das Eigenkapital im Jahresabschluss 2021 um 9.618.284,34 € erhöht werden. Die Planung sah eine Erhöhung um 403.000 € vor, so dass die Verbesserung 9.215.284,34 € beträgt. Das Eigenkapital liegt mit 44,45 Mio. € (6,9 %) zwar über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber weiterhin noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. € (13,91 %).

Dabei muss jedoch berücksichtigt werden, dass die Verbesserung um 9.214.506,84 € niedriger ausfallen würde, wenn die corona-bedingten Schäden nicht aktiviert werden könnten. Somit verbliebe als tatsächliche Eigenkapitalverbesserung in 2021 ein Betrag von 403.777,50 €.

Die Auswirkungen der Corona-Pandemie werden allerdings die zukünftigen Haushalte belasten. Die Entscheidung, ob die aktivierten corona-bedingten Schäden ganz oder teilweise gegen das Eigenkapital gebucht werden sollen oder beginnend im Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben sind, trifft der Rat im Jahr 2024. Bis dahin können nach geltendem Recht die corona-bedingten Belastungen nur noch in 2022 aktiviert werden. Weitere Belastungen in 2023 und 2024 müssten im Haushalt oder über die Ausgleichsrücklage ausgeglichen werden.

Die bisherigen Aktivierungen und die Jahresüberschüsse in 2020 und 2021 stellen sich, unter Berücksichtigung der Deckung der direkten Verrechnungen von Abgängen aus dem Anlagevermögen und Wertveränderungen von Finanzanlagen mit dem Eigenkapital, wie folgt dar:

	<b>Aktiviert Corona-Schäden</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>Differenz</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Jahresabschluss 2020	2.869.132,14	7.047.845,19	4.178.713,05
Jahresabschluss 2021	9.214.506,84	9.618.284,34	403.777,50
<b>Summen</b>	<b>12.083.638,98</b>	<b>16.666.129,53</b>	<b>4.582.490,55</b>

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser dauerhaften Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen langfristig in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Deshalb wird mit dem positiven Ergebnis 2021 und dem damit möglichen höheren Eigenkapital auch die Chance erhöht, dass die Stadt Arnsberg eine angemessene Eigenkapitalausstattung erreicht.

In den nachfolgenden Ausführungen wird die Jahresrechnung 2021 näher analysiert.

### 3. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen.

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2021 zeigt, dass sich das ordentliche Ergebnis um rd. 8,47 Mio. € verschlechtert hat. Diese Verschlechterung ergibt sich aus dem Saldo der Mehrerträge i.H.v. rd. 0,45 Mio. € und den Mehraufwendungen i.H.v. rd. 8,92 Mio. €.

Die Veränderungen bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich insbesondere bei:

- Steuern und ähnlichen Abgaben (-1,0 Mio. €)
- Zuwendungen und allgemeine Umlagen (-3,4 Mio. €)
- Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (-1,2 Mio. €)
- Privatrechtliche Leistungsentgelte (+1,3 Mio. €)
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+2,8 Mio. €)
- Sonstigen ordentliche Erträgen (+1,3 Mio. €)

Auf der Aufwandsseite liegen die größeren Abweichungen insbesondere bei:

- Versorgungsaufwendungen (+1,6 Mio. €)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+4,9 Mio. €)
- Transferaufwendungen (+2,7 Mio. €)

Die wesentlichen Veränderungen der einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung werden im Folgenden dargestellt. Dabei ergeben sich in 2021 viele Veränderungen aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie auf den städtischen Haushalt. Sämtliche corona-bedingten Schäden werden in der **Anlage 13** dargestellt.

Übersicht über die Erträge, Aufwendungen und das ordentliche Ergebnis:

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
1 Steuern und ähnliche Abgaben	122.483.900	112.091.840,90	121.444.957,28	-1.038.942,72	-0,85
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	56.111.920	54.653.351,58	52.668.610,50	-3.443.309,50	-6,14
3 Sonstige Transfererträge	2.272.500	2.443.847,33	2.616.578,32	+344.078,32	+15,14
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.225.750	16.127.750,00	15.034.947,81	-1.190.802,19	-7,34
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	1.955.130	3.006.621,96	3.221.570,01	+1.266.440,01	+64,78
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.636.520	11.493.979,12	13.478.862,35	+2.842.342,35	+26,72
7 Sonstige ordentliche Erträge	4.788.480	5.238.366,18	6.111.737,54	+1.323.257,54	+27,63
8 Aktivierte Eigenleistungen	400.000	400.000,00	684.667,17	+284.667,17	+71,17
9 Bestandsveränderungen	0	0,00	64.238,24	+64.238,24	+100,00
<b>10 Ordentliche Erträge (Summe)</b>	<b>214.874.200</b>	<b>205.455.757,07</b>	<b>215.326.169,22</b>	<b>+451.969,22</b>	<b>+0,21</b>
11 Personalaufwendungen	58.713.300	58.730.178,45	58.950.311,41	+237.011,41	+0,40
12 Versorgungsaufwendungen	4.708.300	4.708.300,00	6.275.836,83	+1.567.536,83	+33,29
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	36.104.110	41.318.770,70	40.975.597,65	+4.871.487,65	+13,49
14 Bilanzielle Abschreibungen	17.678.890	17.678.890,00	16.837.366,55	-841.523,45	-4,76
15 Transferaufwendungen	86.424.220	88.096.469,03	89.162.494,69	+2.738.274,69	+3,17
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.740.980	11.694.291,33	11.090.498,19	+349.518,19	+3,25
<b>17 Ordentliche Aufwendungen (Summe)</b>	<b>214.369.800</b>	<b>222.226.899,51</b>	<b>223.292.105,32</b>	<b>+8.922.305,32</b>	<b>+4,16</b>
<b>18 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>504.400</b>	<b>-16.771.142,44</b>	<b>-7.965.936,10</b>	<b>-8.470.336,10</b>	<b>-1.679,29</b>

### 3.1 Ordentliche Erträge

1 Steuern und ähnliche Abgaben					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Grundsteuern	15.009.000	13.760.800,00	13.611.668,00	-1.397.332,00	-9,31
Gewerbsteuer	55.124.000	49.977.440,90	56.347.170,40	+1.223.170,40	+2,22
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	38.912.000	35.513.000,00	38.198.659,58	-713.340,42	-1,83
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	8.666.600	8.929.600,00	9.496.322,24	+829.722,24	+9,57
Vergnügungssteuer	600.000	500.000,00	258.128,49	-341.871,51	-56,98
Hundesteuer	450.000	450.000,00	482.318,72	+32.318,72	+7,18
Steuer auf Vergnügungen sexueller Art	30.000	30.000,00	19.220,80	-10.779,20	-35,93
Familienleistungsausgleich	3.692.300	2.931.000,00	3.031.469,05	-660.830,95	-17,90
<b>Summe</b>	<b>122.483.900</b>	<b>112.091.840,90</b>	<b>121.444.957,28</b>	<b>-1.038.942,72</b>	<b>-0,85</b>

Bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** zeigt sich im Vergleich zum Ansatz eine Ergebnisverschlechterung von rd. 1,04 Mio. €.

Die **Gewerbsteuer** liegt 1,22 Mio. € und damit um 2,22 % über der Haushaltsplanung. Die Mehrerträge ergeben sich insbesondere durch Steuerfestsetzungen für Vorjahre. Als Folge der Auswirkungen der Corona-Pandemie wurde in der Fortschreibung noch davon ausgegangen, dass die Gewerbesteuererträge stark sinken. Entsprechend wurde die Planung um 5,15 Mio. € reduziert. Die Entwicklung ist positiver verlaufen und die Vor-Corona-Planung wird tatsächlich noch übertroffen.

Eine weitere Verbesserung ergibt sich bei dem **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer**, der mit 9,50 Mio. € um rd. 0,83 Mio. € über dem Haushaltsansatz von 8,67 Mio. € liegt. Diese begründen sich insbesondere in den Maßnahmen zur Stärkung der kommunalen Finanzen („5 Mrd. € Entlastung“).

Der Haushaltsansatz 2021 der **Grundsteuern** beinhaltete eine Erhöhung der Grundsteuer B gem. dem Haushaltssanierungsplan 2020. Aufgrund der zusätzlichen Belastungen für Bürger\*innen und Betriebe durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie haben Bund und Länder vielfältige Unterstützungsmaßnahmen ergriffen, um diese wirtschaftlich schwierige Zeit bestmöglich zu überstehen. Vor diesem Hintergrund wäre eine Grundsteuererhöhung eine zusätzliche Belastung, die vermieden werden sollte. Durch die Entlastung bei der Kreisumlage in 2021 konnte die Erhöhung der Hebesätze der Grundsteuer A um 64 %-Punkte und der Grundsteuer B um 47 %-Punkte in 2021 ausgesetzt werden. Der Ansatz wird insbesondere deshalb um 1,40 Mio. € unterschritten. Die fortgeschriebene Planung berücksichtigte die Entwicklung bereits, wird jedoch auch um 0,15 Mio. € verfehlt.

Eine weitere Verschlechterung ergibt sich bei dem **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** (-0,71 Mio. €). Hier zeigen sich insbesondere die Auswirkungen der Corona-Pandemie. Die Orientierungsdaten für 2021 gingen jedoch von einem erheblich niedrigeren Steueraufkommen aus, so dass die Planung in der Fortschreibung um 3,4 Mio. € reduziert wurde. Wie bei der Gewerbsteuer entwickelte sich die Einkommensteuer positiver als erwartet.

Bei den **Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich** ist die erwartete corona-bedingte Verschlechterung in 2021 fast vollständig eingetreten. Die ursprüngliche Haushaltsplanung wird um 0,66 Mio. € unterschritten. Die Fortschreibung ging von einer Verschlechterung um 0,76 Mio. € aus.

Eine Verschlechterung ergibt sich bei der **Vergnügungssteuer** mit -0,34 Mio. € bzw. -56,98 %. Der Grund hierfür ist die Schließung von Spielstätten im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie.

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	24.241.000	20.052.000,00	20.053.869,00	-4.187.131,00	-17,27
Lfd. Zuweisungen des Landes	19.745.170	22.430.203,41	20.359.911,65	+614.741,65	+3,11
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen	9.434.350	9.434.350,00	9.470.852,46	+36.502,46	+0,39
Allgemeine Umlagen des Landes	2.136.000	2.087.000,00	2.087.812,48	-48.187,52	-2,26
Zuweisungen des Bundes	417.750	465.133,01	379.671,31	-38.078,69	-9,12
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	137.650	184.665,16	316.493,60	+178.843,60	+129,93
<b>Summe</b>	<b>56.111.920</b>	<b>54.653.351,58</b>	<b>52.668.610,50</b>	<b>-3.443.309,50</b>	<b>-6,14</b>

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um rd. 3,44 Mio. € unter der Haushaltsveranschlagung.

Die größte Abweichung ergibt sich bei der **Allgemeinen Schlüsselzuweisung**, die um 4,19 Mio. € bzw. 17,27 % unter dem Ansatz liegt. Die Fortschreibung für 2021 hatte diese corona-bedingte Entwicklung bereits berücksichtigt.

Die **lfd. Zuweisungen des Landes** liegen um 0,61 Mio. € über der Planung. Innerhalb dieser Position hat es verschiedene Veränderungen gegeben. Mehrerträge ergeben sich insbesondere bei den Zuweisungen nach dem Kinderbildungsgesetz (KiBiz) im Bereich der Kindertagesbetreuung (+1,59 Mio. €). Den Mehreinzahlungen stehen erhebliche Mehraufwendungen für Transferleistungen an die freien Kindergartenträger i.H.v. 3,00 Mio. € gegenüber. Hierin zeigen sich die Auswirkungen der Änderung des KiBiz ab dem Kindergartenjahr 2020/2021, die einerseits zu höheren Landeszuweisungen führen, aber auch höhere Zuweisungen des städt. Jugendamtes an die Träger beinhalten.

Mindererträge ergeben sich aufgrund niedrigerer Zuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG). Die Zahl der Asylbewerber ist weiter zurückgegangen. Gegenüber dem Haushaltsansatz i.H.v. 3,50 Mio. € werden im Ergebnis 2,31 Mio. € erzielt. Diese Summe beinhaltet eine erstmals vom Land gewährte Zuwendung für geduldete Flüchtlinge (0,55 Mio. €). Die Aufwendungen sinken jedoch ebenfalls.

Das Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) stellt sich in 2021 wie folgt dar:

Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Erträge	5.001.730,00 €	2.966.971,02 €	-2.034.758,98 €
Aufwendungen	6.616.970,00 €	4.115.576,76 €	-2.501.393,24 €
Zuschussbedarf	1.615.240,00 €	1.148.605,74 €	-466.634,26 €

Insgesamt sinkt somit der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration gegenüber der Haushaltsplanung 2021 i.H.v. 1,62 Mio. € um 0,47 Mio. € auf 1,15 Mio. € (s. auch 15 Transferaufwendungen). Diese Werte beziehen sich auf die direkten Kosten im Bereich Zuwanderung und Integration. Weitere Aufwendungen z.B. im Bereich Schule, Jugend, Kindertagespflege, etc., die sich aus der kommunalen Aufgabe Integration ergeben, sind hierin nicht enthalten.

Die **sonstigen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um 0,18 Mio. € über der Haushaltsplanung. Die Ergebnisplanposition setzt sich insbesondere aus nicht planbaren Spenden und Zuschüssen von privaten und sonstigen Bereichen zusammen. Den Mehrerträgen stehen überwiegend Mehraufwendungen gegenüber.

<b>3 Sonstige Transfererträge</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	432.500	603.847,33	529.104,71	+96.604,71	+22,34
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1.750.000	1.750.000,00	2.061.164,30	+311.164,30	+17,78
Sonstige Transfererträge	90.000	90.000,00	26.309,31	-63.690,69	-70,77
<b>Summe</b>	<b>2.272.500</b>	<b>2.443.847,33</b>	<b>2.616.578,32</b>	<b>+344.078,32</b>	<b>+15,14</b>

Bei den **Sonstigen Transfererträgen** ergeben sich in der Gesamtsumme Mehrerträge von 0,34 Mio. €. Innerhalb der Positionen gibt es jedoch Veränderungen.

Bei dem **Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** beziehen sich die Mehrerträge insbesondere auf den Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes (+0,17 Mio. €). Dieser Verbesserung stehen hauptsächlich Mindererträge i.H.v. 0,07 Mio. € im Bereich Hilfen zur Erziehung außerhalb von Einrichtungen gegenüber.

Bei dem **Ersatz von sozialen Leistungen innerhalb von Einrichtungen** haben sich insbesondere bei den Erstattungen von Asylbewerberleistungen (-0,13 Mio. €) Mindererträge ergeben. Die Erstattungen sind von den tatsächlichen Rückforderungsansprüchen abhängig. Diesen Mindererträgen stehen Mehrerträge im Bereich der Hilfen zur Erziehung i.H.v. 0,44 Mio. € gegenüber.

Zu den Veränderungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung wird auf die Analyse des Budgets Hilfen zur Erziehung bei den Transferaufwendungen (15) verwiesen.

<b>4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Verwaltungsgebühren	1.770.650	1.797.650,00	1.616.901,12	-153.748,88	-8,68
Benutzungsgebühren	11.360.000	11.235.000,00	10.665.719,51	-694.280,49	-6,11
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.795.100	2.795.100,00	2.752.327,18	-42.772,82	-1,53
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten	300.000	300.000,00	0,00	-300.000,00	-100,00
<b>Summe</b>	<b>16.225.750</b>	<b>16.127.750,00</b>	<b>15.034.947,81</b>	<b>-1.190.802,19</b>	<b>-7,34</b>

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** bleibt das Ergebnis in Summe 1,19 Mio. € unter dem Ansatz.

Die niedrigeren Erträge der **Benutzungsgebühren** (-0,69 Mio. €) begründen sich vor allem in den coronabedingt geringeren Elternbeiträgen in den Bereichen Kindertagesbetreuung, Tagespflege und Offene Ganztagsgrundschulen (zusammen rd. -0,94 Mio. €). Diesen Mindererträgen stehen anteilige Landeszuweisungen gegenüber. Weitere Mindererträge betreffen den Bereich der Asylbewerberunterkünfte (-0,19 Mio. €). Im Asylbereich werden aufgrund der rückläufigen humanitären Zuwanderung weniger Flüchtlinge in den städtischen Unterkünften untergebracht und somit weniger Benutzungsgebühren erhoben. Zur Analyse wird auf den Punkt 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Darüber hinaus ergeben sich weitere Mindererträge in verschiedenen Bereichen, die sich insbesondere durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie begründen. Hierzu gehören die Parkraumbewirtschaftung (-0,15 Mio. €), das Freibad (-0,09 Mio. €) und die Sporthallen (0,06 Mio. €).

Diesen Mindererträgen stehen Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren im Bereich des Rettungsdienstes (+0,87 Mio. €) gegenüber. Die Rettungsdienstgebühren wurden zum 15.09.2020 erhöht. Die Gebühreneinnahmen steigen entsprechend an, so dass die kostenrechnende Einrichtung Rettungsdienst insgesamt mit einem positiven Ergebnis abschließt (+1,59 Mio. €, Vorjahr: -0,99 Mio. €, **Anlage 8**). Die Überschüsse decken einen Teil der Verluste aus den Vorjahren ab.

Die **Verwaltungsgebühren** liegen im Ergebnis um 0,15 Mio. € unter der Planung. Die Verschlechterungen finden sich insbesondere bei den Gebühreneinnahmen Erlaubnisse im Gewerberecht (-0,05 Mio. €), Vollstreckung (-0,04 Mio. €), Bauordnung (-0,05 Mio. €) und Personenstandsangelegenheiten (-0,06 Mio. €) wieder. Diese Mindererträge stehen vielfach im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie. Mehrerträge ergaben sich im Bereich Stadtbüro (+0,06 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten** werden direkt gegen das Eigenkapital gebucht, da es sich um Erträge aus Abgängen von Anlagevermögen handelt (7. Verrechnungen mit dem Eigenkapital).

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Mieten und Pachten	1.074.530	1.074.530,00	1.065.408,98	-9.121,02	-0,85
Erträge aus dem Verkauf	712.400	1.762.400,00	2.081.971,39	+1.369.571,39	+192,25
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	168.200	169.691,96	74.189,64	-94.010,36	-55,89
<b>Summe</b>	<b>1.955.130</b>	<b>3.006.621,96</b>	<b>3.221.570,01</b>	<b>+1.266.440,01</b>	<b>+64,78</b>

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (+1,27 Mio. €) weichen positiv von der Haushaltsveranschlagung ab.

Die **Erträge aus Verkauf** (+1,37 Mio. €) erhöhen sich insbesondere aufgrund gestiegener Verkäufe im Bereich Forst (+1,41 Mio. €), die in Folge des Borkenkäferbefalls der Fichtenbestände entstanden sind. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen für die Bildung von Rückstellung für die Wiederaufforstung (600.000 €) und die Sanierung der Waldwege (450.000 €) gegenüber. Das Produkt Forst schließt aber trotzdem insgesamt mit einer Verbesserung von 0,42 Mio. € ab.

Den Mehrerträgen stehen Mindererträge bei den Verkaufserlösen im Bereich der Mittagsverpflegung in Kindertagesstätten gegenüber (-0,03 Mio. €). Entsprechend verringert sich auch der Aufwand.

Die Mindererträge bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** verteilen sich auf kleinere Beträge, insbesondere im kulturellen Bereich. Hier fielen aufgrund der Corona-Pandemie viele Veranstaltungen aus, so dass die Erträge und die Aufwendungen sich reduzierten.

<b>6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
Erstattungen vom Land	2.175.000	2.650.014,46	3.683.617,57	+1.508.617,57	+69,36
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	5.047.470	5.101.016,95	5.463.724,64	+416.254,64	+8,25
Erstattungen von Zweckverbänden	310.150	310.150,00	332.385,13	+22.235,13	+7,17
Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	2.699.500	2.699.500,00	2.735.968,61	+36.468,61	+1,35
Erstattungen von privaten Unternehmen	36.100	101.100,00	482.117,61	+446.017,61	+1.235,51
Erstattungen von übrigen Bereichen	368.300	632.197,71	781.048,79	+412.748,79	+112,07
<b>Summe</b>	<b>10.636.520</b>	<b>11.493.979,12</b>	<b>13.478.862,35</b>	<b>+2.842.342,35</b>	<b>+26,72</b>

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** zeigen sich gegenüber dem Ansatz Ergebnisverbesserungen von rd. 2,84 Mio. €.

Der Mehrertrag von rd. 1,51 Mio. € bei den **Erstattungen vom Land** resultiert zu 1,16 Mio. € aus Erstattungen zu corona-bedingten Mehrbelastungen (Erlass Elternbeiträge, Alltagshelfer in Kitas, etc.). Darüber hinaus ergeben sich Mehrerträge aus Abfindungsbeträgen für Pensionslasten aufgrund von Dienstherrnwechseln von Beamt\*innen zur Stadt Arnsberg (+0,12 Mio. €), Personalkostenerstattungen in Kindertagesstätten (+0,10 Mio. €) und Unterhaltsvorschussbereich (+0,05 Mio. €).

Die **Erstattungen von privaten Unternehmen** liegen um 0,45 Mio. € über dem Ansatz. Dies ist insbesondere auf Erstattungen von Strom- und Gasabrechnungen für Vorjahre (+0,42 Mio. €) zurückzuführen.

Es ergeben sich ebenfalls Mehrerträge bei den **Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden** (+0,42 Mio. €). Diese sind insbesondere auf höhere Erstattungen durch Arbeitsfördermaßnahmen (+0,14 Mio. €), bei der Kostenbeteiligung an den Kosten der Unterkunft (+0,10 Mio. €), im Bereich des Jobcenters (+0,09 Mio. €) und der Schulsozialarbeit (+0,07 Mio. €) zurückzuführen.

Weitere Mehrerträge i.H.v. 0,41 Mio. € sind bei den **Erstattungen von übrigen Bereichen** entstanden. Diese beziehen sich insbesondere auf corona-bedingte und sonstige Erstattungen im Bereich Kindertagesbetreuung bzw. des Jugendamtes.

7 Sonstige ordentliche Erträge					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Konzessionsabgaben	3.227.000	3.227.000,00	3.118.992,25	-108.007,75	-3,35
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	0,00	69.087,63	+69.087,63	+100,00
Bußgelder	631.000	631.000,00	749.476,48	+118.476,48	+18,78
Zinserträge aus Gewerbesteuer-nachforderungen	300.000	300.000,00	177.091,00	-122.909,00	-40,97
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	361.880,65	1.106.334,19	+1.106.334,19	+100,00
Sonstige ordentliche Erträge	275.620	325.647,60	213.923,40	-61.696,60	-22,38
Erträge aus Versicherungs-erstattungen	7.000	38.354,28	62.366,25	+55.366,25	+790,95
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	360	360,00	134.557,85	+134.197,85	+37.277,18
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten bei der Ausbuchung von Restbuchwerten	0	0,00	63.006,95	+63.006,95	+100,00
Restsumme auf weiteren Konten	347.500	354.123,65	416.901,54	+69.401,54	+19,97
<b>Summe</b>	<b>4.788.480</b>	<b>5.238.366,18</b>	<b>6.111.737,54</b>	<b>+1.323.257,54</b>	<b>+27,63</b>

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** weichen mit +1,32 Mio. € von der Haushaltsveranschlagung von 4,79 Mio. € ab.

Die nicht planbaren **Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen** liegen im Ergebnis bei 1,11 Mio. €. Insbesondere die folgenden sonstigen Rückstellungen und Instandhaltungsrückstellungen wurden in 2021 nicht mehr benötigt und ausgebucht:

- im Hochbaubereich (rd. 377.000 €)
- für Gerichtsverfahren (rd. 347.000 €)
- im Tiefbaubereich (rd. 162.000 €)
- im Bereich der Kindergartenfinanzierung (rd. 117.000 €)
- für Hilfen zur Erziehung (rd. 57.000 €)

Die Mehrerträge wurden überwiegend für die Bildung neuer Rückstellungen herangezogen.

Bei den **Konzessionsabgaben** wird die Haushaltsplanung um 0,11 Mio. € verfehlt. Diese geringeren Konzessionsabgaben in den Bereichen Strom und Gas begründen sich insbesondere durch Tarifwechsel zu Drittanbietern (geringere Konzessionsabgabe) und durch konzessionsabgabenfreie Eigenstromproduktion (Photovoltaik), aber auch in den Auswirkungen der Corona-Pandemie auf den Energieverbrauch.

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** lassen sich vor allem in den tatsächlichen Aufwendungen aus den Fördermitteln „Gute Schule“ zurückführen.

Die **Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen** aus Steuerfestsetzungen liegen 0,12 Mio. € unter dem Ansatz. Diese ergeben sich hauptsächlich aufgrund eines Urteils des Bundesverfassungsgerichts zu § 233a i.V.m. § 238 AO (Verfassungswidrigkeit der 6%-Verzinsung).

<b>8 Aktivierte Eigenleistungen</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aktivierte Eigenleistungen	400.000	400.000,00	684.667,17	+284.667,17	+71,17

Die **aktivierten Eigenleistungen** liegen im Ergebnis über der Haushaltsplanung. Es handelt sich hier um Planungsleistungen städtischer Ingenieur\*innen bei der Herstellung oder Erweiterung von Infrastruktureinrichtungen und Gebäuden. Diese sind abhängig von den tatsächlichen Baumaßnahmen und deshalb schwer planbar. Eigenleistungen werden dem geschaffenen Vermögensgegenstand als Herstellungskosten zugeschlagen.

<b>9 Bestandsveränderungen</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Bestandsveränderungen	0	0,00	64.238,24	+64.238,24	+100,00

Es handelt sich insbesondere um **Bestandsveränderungen** von Bankeinlagen im Bereich des bürgerchaftlichen Engagements und der sonstigen Schulkonten.

**Insgesamt ist bei den ordentlichen Erträgen bei einem Haushaltsansatz von 214,87 Mio. € ein tatsächliches Ergebnis von 215,32 Mio. € und somit eine Verbesserung von 0,45 Mio. € erzielt worden (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).**

### 3.2 Ordentliche Aufwendungen

11 Personalaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Dienstaufwendungen Beamte	11.165.100	11.165.100,00	10.447.489,75	-717.610,25	-6,43
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	33.333.900	33.349.778,45	33.203.862,02	-130.037,98	-0,39
Sonstige Personalaufwendungen (Honorarkräfte, Beihilfen, Sozialversicherungsbeiträge, etc.)	10.321.300	10.322.300,00	10.029.637,64	-291.662,36	-2,83
Zuführungen zu der Pensions- und Beihilferückstellung	3.893.000	3.893.000,00	5.269.322,00	+1.376.322,00	+35,35
<b>Summe</b>	<b>58.713.300</b>	<b>58.730.178,45</b>	<b>58.950.311,41</b>	<b>+237.011,41</b>	<b>+0,40</b>

Die **Personalaufwendungen** liegen mit 58,95 Mio. € rd. 0,24 Mio. € über der Haushaltsplanung. Dabei liegen die eigentlichen Personalkosten rd. 1,14 Mio. € unter den Planungen, während die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen um 1,38 Mio. € überschritten werden.

Die reinen **Dienstaufwendungen für die Beamten** und die **Dienstaufwendungen für die Tariflich Beschäftigten** liegen in Summe im Ergebnis 0,85 Mio. € unter den durch den Sanierungsplan reduzierten Haushaltsansätzen 2021. Die Ursache liegt vorrangig darin, dass freie Stellen nicht zeitnah wiederbesetzt werden konnten.

Darüber hinaus sind derzeit rd. 150 Widerspruchsverfahren zum Thema amtsangemessene Alimentation von Beamt\*innen aufgrund von verschiedenen Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichtes anhängig. Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche bestehen, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Insofern sind diese Verfahren ruhend gestellt. Die hierfür in den Jahresabschlüssen 2018-2020 gebildete Rückstellung über 0,7 Mio. € muss daher im Jahresabschluss 2021 um weitere 0,15 Mio. € erhöht werden. Ebenso müssen weitere Rückstellungen i.H.v. jeweils 100.000 € für den Familienzuschlag für kinderreiche Beamte und Beamtinnen und den Einsatzführungsdienst gebildet werden.

Bei den **sonstigen Personalaufwendungen** wurde der Ansatz ebenfalls unterschritten. Dies begründet sich insbesondere in niedrigeren Sozialversicherungs- und Versorgungskassenbeiträgen für die tariflich Beschäftigten (-0,10 Mio. €) und den geringeren Aufwendungen für Honorarkräfte (-0,01 Mio. €) und Beihilfeleistungen (-0,18 Mio. €).

Bei den **Pensions- und Beihilferückstellungen** ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. 1,38 Mio. €. Diese sind im Zusammenhang mit den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zu bewerten. Da es auch hier zu Mehraufwendungen für vorgeschriebene Zuführungen kommt, liegen diese Aufwendungen deutlich über der Planung.

	Haushaltsplanung 2021		Jahresabschluss 2021		Veränderung Plan - Ist	
	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen
	€	€	€	€	€	€
<b>Aktive Beamte</b>	2.990.500	902.500	3.683.751	1.716.040	693.251	813.540
<b>Versorgungsempfänger</b>	-1.261.400	-77.800	-902.998	202.192	358.402	279.992
<b>Summe</b>	<b>1.729.100</b>	<b>824.700</b>	<b>2.780.753</b>	<b>1.918.232</b>	<b>1.051.653</b>	<b>1.093.532</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.553.800</b>		<b>4.698.985</b>		<b>2.145.185</b>	

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen erfolgte mit dem fest vorgeschriebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck Richttafeln 2018 G. Im Vergleich zum Vorjahr musste eine Besoldungserhöhung von 1,4 % berücksichtigt werden, die sich entsprechend auf die Besoldung und die Versorgungsbezüge auswirkt.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils. Im Jahresabschluss ergibt dies eine Erhöhung um insgesamt 1,9 Mio. €. Gegenüber der Planung ist dies eine Steigerung um 1,09 Mio. € (siehe auch P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen im Anhang zur Bilanz).

Die Aufwendungen der Pensionsrückstellungen i.H.v. 2,78 Mio. € liegen um 1,05 Mio. € über der Planung. Hierbei sind jedoch noch Sondereffekte aus Personalwechseln und zwischen der Stadt und ihren Töchtern zu berücksichtigen.

Im Ergebnis bleibt insgesamt ein Mehraufwand von 2,15 Mio. € gegenüber der Haushaltsplanung, der sich insbesondere in der überproportionalen Steigerung bei den Beihilferückstellungen begründet.

12 Versorgungsaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Versorgungskassenbeiträge für Versorgungsempfänger	3.956.100	3.956.100,00	5.068.690,47	+1.112.590,47	+28,12
Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger	752.200	752.200,00	1.207.146,36	+454.946,36	+60,48
<b>Summe</b>	<b>4.708.300</b>	<b>4.708.300,00</b>	<b>6.275.836,83</b>	<b>+1.567.536,83</b>	<b>+33,29</b>

Die **Versorgungsaufwendungen** steigen gegenüber der Haushaltsveranschlagung um 1,57 Mio. €.

Die **Versorgungskassenbeiträge** liegen dabei um 1,11 Mio. € über der Planung. Statt einer ursprünglich geplanten Entnahme aus den Pensionsrückstellungen zu den Versorgungskassenbeiträgen von 1,26 Mio. € konnten nur Beträge i.H.v. rd. 0,90 Mio. € entnommen werden (siehe 11 Personalaufwendungen Tabelle zu Pensions- und Beihilferückstellungen). Sowohl dies als auch höhere Besoldungsanpassungen führen auch zu höheren Versorgungskassenbeiträgen.

Bei den **Beihilfeaufwendungen** konnten nach den Berechnungen der kommunalen Versorgungskasse der Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger nicht die geplanten 77.800 € entnommen werden, sondern es mussten zusätzlich 0,20 Mio. € zugeführt werden (siehe 11 Personalaufwendungen Tabelle zu Pensions- und Beihilferückstellungen). Dies begründet insbesondere die Überschreitung des Haushaltsansatzes um 0,45 Mio. €.

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aufwendungen für Dienstleistungen	8.889.250	10.935.446,55	8.317.542,97	-571.707,03	-6,43
Dienstleistungen Technische Dienste	7.117.000	8.472.749,62	8.174.024,88	+1.057.024,88	+14,85
Dienstleistungen Stadtentwässerung	2.702.100	2.702.100,00	2.697.709,44	-4.390,56	-0,16
Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke	2.755.000	2.876.221,28	2.076.019,15	-678.980,85	-24,65
Schülerbeförderungskosten	1.975.000	2.054.164,77	2.017.329,12	+42.329,12	+2,14
Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	1.848.900	2.329.274,58	807.941,54	-1.040.958,46	-56,30
Gebäudereinigung	1.786.650	2.286.650,00	1.893.711,62	+107.061,62	+5,99
Gas/Öl	1.314.000	1.642.500,00	1.105.654,31	-208.345,69	-15,86
Strom	1.360.200	1.360.200,00	1.537.905,40	+177.705,40	+13,06
Erstattungen an Gemeinden	1.500.000	1.500.000,00	2.174.439,12	+674.439,12	+44,96
Softwarewartung	544.550	509.205,97	509.373,64	-35.176,36	-6,46
Lernmittel an Schulen	281.700	281.700,00	221.946,68	-59.753,32	-21,21
Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen	0	0,00	5.447.034,26	+5.447.034,26	+100,00
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	4.029.760	4.368.557,93	3.994.965,52	-34.794,48	-0,86
<b>Summe</b>	<b>36.104.110</b>	<b>41.318.770,70</b>	<b>40.975.597,65</b>	<b>4.871.487,65</b>	<b>+13,49</b>

Die größte Veränderung bei den **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich bei den **Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen** mit rd. 5,45 Mio. €. Die Deckung des Betrages erfolgt überwiegend aus der Inanspruchnahme der Mittel aus der Auflösung von Rückstellungen und aus nicht in Anspruch genommenen Haushaltsplanungen.

Die Position bezieht sich auf den Hochbaubereich (3,43 Mio. €) und den Tiefbaubereich (2,02 Mio. €). Die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre haben zu erheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt. Daher sind im Jahresabschluss entsprechende Rückstellungen zu bilden. Darüber hinaus wirken sich die steigenden Baupreise und die Konkretisierung der notwendigen Baumaßnahmen auf die Höhe der Rückstellungen aus. So mussten z.B. die Rückstellungen für die Maßnahmen im Projekt „Arnsberg investiert in Schulen“ um insgesamt 1,03 Mio. € (0,45 Mio. € Realschule und 0,58 Mio. € Grundschulen) erhöht werden. Weitere Schwerpunkte außerhalb des Projektes liegen bei den Schulen (1,30 Mio. €, davon Schulaula Franz-Stock-Gymnasium 1,2 Mio. €), dem Sport- und Jugendzentrum Gierskämpfen (0,30 Mio. €), dem Hirschberger Tor (0,17 Mio. €), den Feuerwachen Arnsberg und Neheim (0,20 Mio. €), der Sporthalle Oeventrop (0,12 Mio. €) und der Schlossruine (0,10 Mio. €). Der Tiefbaubereich mit insgesamt 2,02 Mio. € bezieht sich auf die Verkehrsinfrastruktur (1,32 Mio. €), die Waldwege (0,45 Mio. €), die Straßenbeleuchtung (0,18 Mio. €) und das Freibad Neheim (0,06 Mio. €).

Die nicht verausgabten Mittel bei der **Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke** (-0,68 Mio. €) und bei der **Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens** (-1,04 Mio. €) wurden den Instandhaltungsrückstellungen für konkrete Maßnahmen zugeführt (**Anlage 4, Punkt 3**).

Die Mehraufwendungen bei den **Dienstleistungen Technische Dienste** (+1,06 Mio. €) ergeben sich insbesondere aus zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Forst (+0,83 Mio. €), Friedhöfe (+0,11 Mio. €) und Unterhaltung der Gemeindestraßen (+0,14 Mio. €). Diesen stehen weitere Bereiche mit geringeren Mehr- oder Minderbelastungen gegenüber.

Die Mehraufwendungen der **Erstattungen an Gemeinden** (+0,67 Mio. €) begründen sich fast vollständig in dem Bereich Hilfen zur Erziehung (+0,62 Mio. €). Zur Analyse des Budgets Hilfen zur Erziehung wird auf die Erläuterung bei 15 Transferaufwendungen verwiesen. Weitere Belastungen i.H.v. 0,05 Mio. € entstehen im Rettungsdienst durch höhere Erstattungen für die Kreisleitstelle.

Die Mehraufwendungen bei den **Schülerbeförderungskosten** (+0,04 Mio. €) und bei den **Reinigungskosten** (+0,11 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Auswirkungen der Corona-Pandemie.

Die Minderaufwendungen bei den **Aufwendungen für Dienstleistungen** (-0,57 Mio. €) verteilen sich auf eine Vielzahl von Abrechnungsobjekten. Der größte Anteil (-0,38 Mio. €) entfällt dabei auf den Bereich Stadtentwicklung. Die Ursachen für die Minderaufwendungen sind vielfältig, begründen sich aber auch zu einem großen Teil darin, dass Maßnahmen aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie nicht durchgeführt werden konnten oder Förderzusagen noch nicht vorlagen. Die nicht verausgabten Mittel werden teilweise als Ermächtigungsübertragungen nach 2022 übertragen.

<b>14 Bilanzielle Abschreibungen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	€	€	€	€	%
Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen	16.678.890	16.678.890,00	16.582.717,35	-96.172,65	-0,58
Sonderabschreibungen (z.B. Restbuchwertausbuchungen auf Anlage- und Umlaufvermögen)	1.000.000	1.000.000,00	254.649,20	-745.350,80	-74,54
<b>Summe</b>	<b>17.678.890</b>	<b>17.678.890,00</b>	<b>16.837.366,55</b>	<b>-841.523,45</b>	<b>-4,76</b>

Die **bilanziellen Abschreibungen** liegen im Ergebnis um rd. 0,84 Mio. € unter der Veranschlagung.

Die Abweichungen bei den **regulären Abschreibungen** (rd. -0,10 Mio. €) resultieren insbesondere aus der zeitlich verzögerten Umsetzung von Investitionsmaßnahmen.

Für die **Sonderabschreibungen** bei Ausbuchungen von Restbuchwerten des Anlagevermögens wurde im Haushalt ein Pauschalansatz von 1 Mio. € veranschlagt. Im Ergebnis ist lediglich ein Betrag von 0,25 Mio. € entstanden. Dies begründet sich in der geänderten Vorgehensweise bei den Abschreibungen bei Abgängen von Anlagevermögen nach § 44 Abs. 3 KomHVO. Diese Aufwendungen werden überwiegend direkt mit dem Eigenkapital verrechnet und sind nur noch nachrichtlich auszuweisen. Die dieser Position zugehörigen Erträge aus Sonderposten aus Zuwendungen und Erträge aus Sonderposten aus Beiträgen werden ebenfalls mit dem Eigenkapital verrechnet und nachrichtlich (8. Verrechnung mit dem Eigenkapital) angegeben.

15 Transferaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Kreisumlage	44.276.000	42.481.000,00	42.151.950,82	-2.124.049,18	-4,80
Gewerbesteuerumlage	4.203.400	4.235.340,90	4.235.340,90	+31.940,90	+0,76
Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen	5.228.500	5.347.450,00	5.304.895,13	+76.395,13	+1,46
Soziale Leistungen in Einrichtungen	9.201.000	9.201.000,00	11.078.263,66	+1.877.263,66	+20,40
Sonstige soziale Leistungen	4.141.000	4.221.023,02	2.447.482,15	-1.693.517,85	-40,90
Zuschüsse an übrige Bereiche	14.569.000	16.756.610,80	16.638.568,71	+2.069.568,71	+14,21
Zuschüsse an verbundene Unternehmen	2.438.700	2.803.700,00	3.652.954,26	+1.214.254,26	+49,79
Zuweisungen an das Land	0	311.724,31	1.298.351,34	+1.298.351,34	+100,00
Sonstige Transferaufwendungen	2.366.620	2.738.620,00	2.354.687,72	-11.932,28	-0,50
<b>Summe</b>	<b>86.424.220</b>	<b>88.096.469,03</b>	<b>89.162.494,69</b>	<b>+2.738.274,69</b>	<b>+3,17</b>

Die **Transferaufwendungen** liegen in Summe um 2,74 Mio. € über den Haushaltsveranschlagungen.

Die **Kreisumlage** liegt um rd. 2,12 Mio. € unter dem Haushaltsansatz, da zum Zeitpunkt der Beschlussfassung zum Doppelhaushalt 2020/2021 der tatsächliche Kreisumlagehebesatz 2021 noch nicht bekannt war. Die Fortschreibung berücksichtigte diese Reduzierung weitestgehend.

Die Mehraufwendungen im Bereich der **sozialen Leistungen in Einrichtungen** (+1,88 Mio. €) entstanden insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Das Gesamtergebnis wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

Die **sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** liegen um 0,08 Mio. € geringfügig über der Haushaltsveranschlagung. Auch hier entfällt ein Teil auf die Hilfen zur Erziehung mit +0,02 Mio. €. Bei den Unterhaltsvorschussleistungen entstanden ebenfalls Mehraufwendungen i.H.v. +0,12 Mio. €, während im Bereich der Behindertenhilfe Minderaufwendungen von 0,07 Mio. € vorliegen.

Im Budget der Hilfen zur Erziehung entstanden in 2021 erhebliche Mehraufwendungen, so dass der Zuschussbedarf gegenüber der Haushaltsveranschlagung um 2,29 Mio. € überschritten wurde. Der Anstieg der Aufwendungen begründet sich wie in den Vorjahren in höheren Fallkosten und zusätzlichen Fällen. Ein Großteil der Mehraufwendungen resultiert aber auch aus den Auswirkungen der Corona-Pandemie.

Budget Hilfen zur Erziehung			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Transfererträge	1.650.000,00	2.023.269,25	373.269,25
Erstattungen an andere Gemeinden / Transferaufwendungen für Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen	12.924.500,00	15.210.956,00	2.286.456,00
Zuschussbedarf	11.274.500,00	13.187.686,75	1.913.186,75

Die Minderaufwendungen bei den **sonstigen sozialen Leistungen** (-1,69 Mio. €) ergeben sich insbesondere bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Aufgrund des Rückgangs bei der Zuwanderung von Flüchtlingen wurden in 2021 -1,87 Mio. € weniger an Hilfen aufgewendet. Diesen Minderaufwendungen stehen Mindererträge aus Landeszuweisungen gegenüber. In den Bereichen Hilfen zur Erziehung und Frühe Hilfen/Kinderkuren ergeben sich Mehraufwendungen von +0,18 Mio. €.

Insgesamt liegt der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) nur geringfügig über der Haushaltsplanung 2021. Hierzu wird auch auf die Analyse unter 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Bei den **Zuschüssen an übrige Bereiche** sind gegenüber der Planung von 14,57 Mio. € insgesamt 2,07 Mio. € mehr verausgabt worden. Dabei liegen die Zuschüsse insbesondere im Bereich der Kindergartenfinanzierung über den Haushaltsplanungen (+2,02 Mio. €). Hierin zeigen sich die Auswirkungen der Änderung des KiBiz ab Kindergartenjahr 2020/2021, die einerseits zu höheren Landeszuweisungen führen, aber auch höhere Zuweisungen des städt. Jugendamtes an die Träger beinhalten. Zudem sind höhere Zuschüsse für Corona-Alltagshelfer\*innen in den Kindertagesstätten gezahlt worden, die allerdings zu 100 % durch das Land refinanziert sind.

Die nicht geplanten **Zuweisungen an das Land** beinhalten Rückzahlungen von Landeszuweisungen und Rückstellungen für mögliche Rückzahlungen an das Land in den Bereichen der Abrechnung der KiBiz-Leistungen (1,13 Mio. €) und der Asylbewerberleistungen und Integration (0,17 Mio. €).

Die **Zuschüsse an verbundene Unternehmen** liegen um 1,21 Mio. € über der Planung. Dies begründet sich in zusätzlichen Zahlungen für Verlustabdeckungen an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH (NASS) (+0,80 Mio. €), die Technischen Dienste (+0,33 Mio. €) und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (+0,07 Mio. €). Zusätzlich erhielt die wfa für das Schülerlabor F.LUX 0,03 Mio. €.

<b>16 Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
Leistungsbeteiligung Grundsicherung	1.904.000	2.076.000,00	2.076.240,00	+172.240,00	+9,05
Mieten und Pachten	1.773.100	1.735.100,00	1.523.439,55	-249.660,45	-14,08
Steueraufwendungen (Kapitalertrags- und Umsatzsteuer, Solidaritätszuschlag)	1.226.525	1.226.525,00	1.151.573,48	-74.951,52	-6,11
Aufwendungen für Versicherungen	1.037.710	1.037.710,00	960.880,32	-76.829,68	-7,40
Geschäftsaufwendungen	996.710	1.572.708,88	1.096.183,05	+99.473,05	+9,98
Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten	739.900	779.786,33	771.750,57	+31.850,57	+4,30
Post/Telekommunikation	531.850	541.005,65	525.811,34	-6.038,66	-1,14
Pauschalwertberichtigungen und Wertveränderung Umlaufvermögen	500.000	500.000	940.383,76	+440.383,76	+88,08
Geringwertige Vermögensgegenstände	153.630	165.597,74	118.476,26	-35.153,74	-22,88
Aus- und Fortbildung	701.960	807.098,45	372.595,36	-329.364,64	-46,92
Dienstreisen/Fahrtkostenerstattungen	210.340	209.340,00	94.514,91	-115.825,09	-55,07
Sonstige Rückstellungen	0	0,00	290.500,00	+290.500,00	+100,00
Ausbuchung Restbuchwerte Investitionszuschuss	269.700	269.700,00	411.307,24	+141.607,24	+52,51
Übrige ordentliche Aufwendungen	695.555	773.719,28	756.842,35	+61.287,35	+8,81
<b>Summe</b>	<b>10.740.980</b>	<b>11.694.291,33</b>	<b>11.090.498,19</b>	<b>+349.518,19</b>	<b>+3,25</b>

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** liegen um rd. 0,35 Mio. € über der Veranschlagung. In den verschiedenen Positionen zeigen sich dabei positive wie negative Veränderungen, die häufig mit den Auswirkungen der Corona-Pandemie im Zusammenhang stehen.

Ein Grund für die Überschreitung der Planungen liegt in den **Sonstigen Rückstellungen** die sich auf 0,29 Mio. € belaufen. Hiervon entfallen 0,21 Mio. € auf corona-bedingt erwartete höhere Verlustzuweisungen an die wfa und 0,08 Mio. € auf mögliche Rückzahlungen i.R.d. Spitzabrechnung der Geschwindigkeitsüberwachungen an den Hochsauerlandkreis.

Die Positionen **Pauschalwertberichtigungen** und die **Wertberichtigungen beim Umlaufvermögen** müssen zusammen analysiert werden. Im Jahresabschluss 2021 wurden Niederschlagungen von Forderungen durchgeführt. Der Schwerpunkt lag dabei auf Forderungen aus den Jahren 2015 – 2018. Da alle Forderungen zum Zeitpunkt der Niederschlagungen bereits älter als 3 Jahre waren, bestand bei diesen bereits eine 100 %-ige pauschale Wertberichtigung. Eine Haushaltsbelastung resultiert daraus nicht, jedoch ergeben sich buchungstechnische Verschiebungen zwischen diesen beiden Positionen. Die zusätzlichen Belastungen entstehen letztlich daraus, dass die pauschalen Wertberichtigungen gestiegen sind.

Die geringeren **Mieten und Pachten** (rd. -0,25 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Minderaufwendungen für die spätere Anmietung von Büroflächen für die Zwischenunterbringung der Verwaltung während der Sanierung des Rathauses.

Die **Geschäftsaufwendungen** liegen um 0,1 Mio. € über der Planung. Hier ergeben sich hauptsächlich corona-bedingte Mehraufwendungen.

Die geringeren Aufwendungen für **Aus- und Fortbildungen** und **Dienstreisen bzw. Fahrtkostenerstattungen** begründen sich vor allem in den Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Arbeitsabläufe und Fortbildungsmöglichkeiten.

Die **übrigen ordentlichen Aufwendungen** beinhalten auch die Leasingaufwendungen. Verpflichtungen aus Leasingverträgen der Stadt Arnberg bestehen lediglich für das Dienstfahrzeug des Wehrführers der Feuerwehr mit einer Laufzeit von 12 Monaten. Aufgrund der Ausgestaltung des Leasingvertrages wird das Leasinggeschäft einer Art Miete gleichgesetzt. Eine Bilanzierung bei der Stadt Arnberg als Leasingnehmer und damit ein Ausweis auf der Aktivseite als Vermögensposition und eine entsprechende Passivierung als Verbindlichkeit erfolgt daher nicht.

**Insgesamt schließen die Ordentlichen Aufwendungen bei einem Haushaltsansatz von 214,4 Mio. € mit einem Ergebnis von 223,3 Mio. € und somit einer Überschreitung um rd. 8,9 Mio. € ab (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).**

**Das Ordentliche Ergebnis weist nach Summierung der Ertrags- und Aufwandspositionen ein Defizit von rd. 7,97 Mio. € aus und ist somit um rd. 8,47 Mio. € negativer als der Ansatz, die einen Überschuss von 0,50 Mio. € vorsah.**

#### 4. Finanzergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zinserträge von verb. Unternehmen	3.831.400	3.831.400,00	3.733.824,74	-97.575,26	-2,55
Gewinnanteile von verb. Unternehmen	100	100,00	721,55	+621,55	+621,55
Sonstige Zinserträge	4.600	4.600,00	50.583,02	+45.983,02	+999,63
<b>19 Summe Finanzerträge</b>	<b>3.836.100</b>	<b>3.836.100,00</b>	<b>3.785.129,31</b>	<b>-50.970,69</b>	<b>-1,33</b>
Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite	1.200.000	1.130.000,00	637.675,95	-562.324,05	-46,86
Zinsaufwendungen für langfristige Kredite	2.737.500	2.737.500,00	2.265.140,08	-472.359,92	-17,26
<b>20 Summe Zinsen u. sonstige Aufwendungen</b>	<b>3.937.500</b>	<b>3.867.500,00</b>	<b>2.902.816,03</b>	<b>-1.034.683,97</b>	<b>-26,28</b>
<b>21 Finanzergebnis</b>	<b>-101.400</b>	<b>-31.400,00</b>	<b>882.313,28</b>	<b>+983.713,28</b>	<b>+970,13</b>

Das **Finanzergebnis** weist eine Verbesserung von rd. 0,98 Mio. € aus.

Die **Zinserträge von verbundenen Unternehmen** wurden um 0,10 Mio. € unterschritten. Verbesserungen ergeben sich bei der Verzinsung der gewährten Kredite an die Stadtwerke Arnsberg GmbH, die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH mit insgesamt (+0,07 Mio. €). Hierin enthalten sind auch die Zinserträge für die gewährten Ausleihungen für langfristige Kredite (Bilanz A.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen). Mindererträge resultieren insbesondere aus der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste (-0,17 Mio. €).

Die Mehrerträge bei den **Sonstigen Zinserträgen (+0,05 Mio. €)** resultieren insbesondere aus der Aufnahme von kurzfristigen Liquiditätskrediten, die mit einem negativen Zinssatz aufgenommen wurden.

Das Zinsniveau war auch in 2021 weiterhin sehr niedrig. Die **Zinsaufwendungen** liegen deshalb deutlich unter den Haushaltsveranschlagungen. Insgesamt konnten Zinseinsparungen i.H.v. rd. 1,03 Mio. € erzielt werden.

Bei den Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite (Kassenkredite) sind im Ergebnis 0,56 Mio. € eingespart worden. Die Ursachen liegen in dem niedrigen Zinsniveau im kurzfristigen Bereich und in der Reduzierung des Kassenkreditvolumens.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite (über Darlehen oder Derivate) sinken um 0,47 Mio. €. Hier liegen die Ursachen ebenfalls im Zinsniveau und in noch nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen.

**Insgesamt fällt das Finanzergebnis aufgrund der geringeren Zinsbelastungen und trotz der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste mit einer Verbesserung von rd. 0,98 Mio. € positiv aus.**

## 5. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
18 Ordentliches Ergebnis	504.400	-16.771.142,44	-7.965.936,10	-8.470.336,10	-1.679,29
21 Finanzergebnis	-101.400	-31.400,00	882.313,28	+983.713,28	+970,13
<b>22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>403.000</b>	<b>-16.802.542,44</b>	<b>-7.083.622,82</b>	<b>-7.486.622,82</b>	<b>-1.857,72</b>

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Defizit von 7,08 Mio. € um rd. 7,48 Mio. € schlechter ab, als die Haushaltsplanung mit einem Überschuss von 0,40 Mio. € vorsah.

## 6. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
23 Außerordentliche Erträge	0	0,00	22.745.363,31	+22.745.363,31	+100,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	2.000.000,00	+2.000.000,00	+100,00
<b>25 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>20.745.363,31</b>	<b>+20.745.363,31</b>	<b>+100,00</b>

Das außerordentliche Ergebnis liegt bei 20,75 Mio. € und setzt sich aus vier Finanzvorgängen zusammen.

Wie im Vorjahr erfolgt auch im Jahresabschluss 2021 die Aktivierung der corona-bedingten Schäden. Diese Aktivierung der Mindererträge und Mehraufwendungen wird entsprechend des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) durchgeführt. Die Gesamtsumme der Aktivierung beläuft sich in 2021 auf 9,21 Mio. €. Die Bilanzierung erfolgt in der Position 0 der städtischen Bilanz (A.0 im Anhang zur Bilanz). Der aktivierte Betrag ist ab 2025 über max. 50 Jahre abzuschreiben. Darüber hinaus steht den Gemeinden im Jahr 2024 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Über die Entscheidung ist ein Beschluss des Rates herbeizuführen. Eine Überschuldung darf dadurch weder eintreten noch eine bereits bestehende Überschuldung erhöht werden. Die Übersicht über die corona-bedingten Belastungen wird in der **Anlage 13** dargestellt.

In 2021 wird eine Änderung bei der Bewertung der Beihilferückstellungen für die Beamt\*innen vorgenommen. Der Gesetzgeber hat für die Bewertung dieser Rückstellungen in § 37 Abs. 1 KomHVO zwei Berechnungswege vorgegeben. In den letzten Jahren hat die Anwendung des Teilwertverfahrens mit der Ermittlung der Barwerte zu erheblichen Schwankungen bei den Zuführungen und Inanspruchnahmen der Beihilferückstellungen geführt. Ebenso ergaben sich auch jahresbezogen erhebliche Abweichungen zwischen den Planwerten und den tatsächlichen Beträgen. Deshalb wird zum Bilanzstichtag 31.12.2021 die Bewertung auf das zweite gesetzlich vorgegebene Verfahren umgestellt, welches auf das Verhältnis zwischen tatsächlichen Versorgungsaufwendungen und Beihilfeaufwendungen abstellt. Im Ergebnis wird die Beihilferückstellung einmalig um 9,8 Mio. € reduziert und stellt im Jahresabschluss 2021 einen außerordentlichen Ertrag dar.

Im Haushaltsjahr 2015 mussten aufgrund einer erheblichen Gewerbesteuernachzahlung für die Jahre 2006-2009 und einem gleichzeitigen Widerspruch Drohverlustrückstellungen für die zu erwartenden Rückzahlungen bei der Gewerbesteuer und den Erstattungszinsen i.H.v. insgesamt 5,66 Mio. € gebildet werden.

Das Verfahren ist in 2021 größtenteils abgeschlossen worden, so dass insgesamt 3,73 Mio. € der Rückstellungen als Ertrag aufzulösen sind. Dieser Betrag stellt ebenfalls einen außerordentlichen Ertrag dar.

Im Bereich der Rückstellungen für Deponien und Altlasten musste eine Rückstellung i.H.v. 2,0 Mio. € gebildet werden. Nach Einbringung des Entwurfs des Jahresabschlusses haben sich neue relevante Anhaltspunkte ergeben, die eine Neu-Beurteilung der Notwendigkeit der Altlastenbeseitigung im Rahmen des Rathausumbaus erfordert. Der überwiegende Teil des anfallenden Bodenaushubs aus der Baugrube weist eine hohe Belastung mit Schwermetallen, PAKs, usw. auf, so dass dieser nicht wieder eingebaut, sondern deponiert werden muss. Zudem ist aufgrund der geführten Gespräche mit der Unteren Bodenschutzbehörde von der Verpflichtung zur Altlastensanierung auszugehen.

Insgesamt ergibt sich durch die drei Positionen bei den außerordentlichen Erträgen und die Position bei den außerordentlichen Aufwendungen ein außerordentliches Ergebnis von 20,75 Mio. €, welches das Jahresergebnis 2021 verbessert.

## 7. Jahresergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
<b>22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	403.000	-7.083.622,82	-7.486.622,82	-1.857,72
<b>25 Außerordentliches Ergebnis</b>	0	20.745.363,31	+20.745.363,31	+100,00
<b>26 Jahresergebnis</b>	<b>403.000</b>	<b>13.661.740,49</b>	<b>13.258.740,49</b>	<b>+3.290,01</b>

Das Defizit im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit i.H.v. -7,08 Mio. € wird durch das außerordentliche Ergebnis mit einem Überschuss von 20,75 Mio. € ausgeglichen und es entsteht in der Summe ein Jahresergebnis von 13,66 Mio. €.

## 8. Verrechnung mit dem Eigenkapital

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0	0,00	4.568.398,70	+4.568.398,70	+100,00
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0,00	325.996,19	+325.996,19	+100,00
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0	0,00	8.937.851,04	+8.937.851,04	+100,00
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
<b>31 Verrechnungssaldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.043.456,15</b>	<b>-4.043.456,15</b>	<b>+100,00</b>

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die im Jahr 2021 diesbezüglich angefallenen Verrechnungsbeträge werden in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:



		Verrechnete Erträge in €	Verrechnete Aufw. in €
<b>1.2 Sachanlagen</b>			
<u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>		345.989,81	778.781,55
1.2.1.1 Grünflächen	<i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i>	159.745,40	12.998,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	<i>Anpassung Aufwuchswerte wg. Windwurf und Borkenkäfer, Waldverkäufe</i>	146.237,15	763.136,10
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i>	40.007,26	2.647,45
<u>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>		3.081.887,24	6.897.672,57
1.2.2.2 Schulen	<i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen, Ausbuchung Grundschule Oeventrop, Verkauf Petri-Schule</i>	2.099.229,73	1.905.276,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<i>Aufgabe Asylunterkunft Schleifmühlenweg, Ausbuchung Flachtrakt Rathaus</i>	982.657,51	4.992.396,57
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>		333.084,26	384.722,10
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	<i>Gewinne und Verluste aus Grundstücksverkäufen</i>	71.056,05	414,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	<i>Ausbuchung Restbuchwerte von Straßen, die erneuert werden</i>	262.028,21	384.308,10
<u>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</u>		77.986,07	0,00
	<i>Erlöse Verkauf von Fahrzeugen und Anhänger Feuerwehr und Rettungsdienst, Tragkraftspritzen, Stromerzeuger</i>		
<u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>		31.179,00	127.906,82
	<i>diverse Anlagenabgänge</i>		
<u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>		698.272,32	748.768,00
	<i>Ausbuchung der Abwasserkanäle Kleinbahnstraße (Schenkung SWA)</i>		
	<b>Summen</b>	<b>4.568.398,70</b>	<b>8.937.851,04</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
1.3.3 Sondervermögen	<i>Aufwertung Technische Dienste Arnsberg</i>	325.996,19	0,00
	<i>Gesamtauswirkungen auf die Allgemeine Rücklage</i>	325.996,19	0,00
			<b>4.043.456,15</b>

In die Beurteilung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals muss diese Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage einbezogen werden:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Jahresergebnis	403.000	13.661.740,49	+13.258.740,49	+3.290,01
Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage	0	-4.043.456,15	-4.043.456,15	+100,00
<b>Auswirkungen auf das Eigenkapital 2021</b>	<b>403.000</b>	<b>9.618.284,34</b>	<b>+9.215.284,34</b>	<b>+2.286,67</b>

Aufgrund des Jahresergebnisses und der Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage kann das Eigenkapital im Jahresabschluss 2021 um 9.618.284,34 € erhöht werden. Die Planung sieht eine Erhöhung um 403.000 € vor, so dass die Verbesserung 9.215.284,34 € beträgt.

Dabei muss jedoch berücksichtigt werden, dass die Verbesserung um 9.214.506,84 € niedriger ausfallen würde, wenn die corona-bedingten Schäden nicht aktiviert werden könnten. Somit verbliebe als tatsächliche Eigenkapitalverbesserung ein Betrag von 403.777,50 €.

## **9. Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2021**

### **9.1 Grundsätzliches**

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und muss deshalb einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan aufstellen, der gem. § 6 Abs. 3 Stärkungspaktgesetz jährlich fortzuschreiben ist. Die Fortschreibung 2021 wurde am 10.12.2020 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 29.01.2021 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 77 Maßnahmen, von denen sich 57 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 20 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2021 Maßnahmen i.H.v. 19.495.591 € vor.

### **9.2 Ergebnis der Maßnahmenumsetzung 2021**

Im Rahmen der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes kam es zu positiven und negativen Abweichungen. Die Planung i.H.v. 19.495.591 € konnte im Gesamtergebnis mit 21.704.504 € um 2.208.913 € erheblich übertroffen werden.

Die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen kann der Übersicht in **Anlage 11** entnommen werden.

### **9.3 Zusätzliche Informationen zu einzelnen Sanierungsplanmaßnahmen**

Nachfolgend werden Abweichungen erläutert bzw. wichtige Zusatzinformationen zu einzelnen Maßnahmen gegeben. Alle anderen hier nicht näher aufgeführten Maßnahmen wurden entsprechend der Vorgaben des Sanierungsplanes umgesetzt.

#### **Teil I Aufwandsreduzierungen:**

##### **Maßnahme I-1 Personalkapazität**

Die Verschärfung der Corona-Pandemie führte auch in 2021 zu einer massiven Verstärkung der Belastung durch zusätzliche Aufgaben. Neben den ordnungsrechtlichen Aufgaben und den gesteigerten Anforderungen an die Digitalisierung der Verwaltung ist die Situation 2021 geprägt von einem ständigen Ausgleich von infektionsbedingten Ausfällen in defizitär agierenden Organisationseinheiten, so dass der Stellenabbau nicht in dem avisierten Maß erreicht werden kann. Dies führt zu einer niedrigeren Einsparung i.H.v. rd. 300.000 €.

##### **Maßnahme I-12 Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch**

In 2021 konnten keine Einsparungen bei dieser Maßnahme erzielt werden. Im stationären Bereich wurden im Vergleich zum Vorjahr weniger Kinder versorgt, im ambulanten Bereich jedoch wieder etwas mehr Kinder. Die Anzahl der Belegungstage stieg bei den ambulanten Hilfen deutlich an. Das zeigt, dass die ambulant versorgten Kinder intensiver bzw. über einen längeren Zeitraum betreut wurden. Bedeutend zugenommen haben die Hochkostenfälle im Bereich der stationären Versorgung (über 6.500 Euro Kosten pro Monat). Diese haben sich innerhalb von 3 Jahren nahezu verdreifacht.

**Maßnahme I-13 Neues Freizeitbad Arnsberg (NASS)**

Ein Sanierungserfolg konnte in 2021 nicht erzielt werden. Der gesamte Betrieb war während der mehrmonatigen Schließungszeit untersagt und konnte erst am 8. Juni 2021 wieder aufgenommen werden. Unter strengen Auflagen der behördlichen Hygiene- und Infektionsschutzstandards des Landes war nur ein massiv eingeschränkter Betrieb des Bades und der Sauna möglich und erlaubte lediglich Besucherzahlen in einem reduzierten Umfang. Ein Anspruch auf staatliche Corona-Wirtschaftshilfen (Überbrückungshilfe III) besteht nicht. Der Zuschussbedarf wird voraussichtlich über dem geplanten Ansatz liegen, dies muss im Jahresbericht durch die Wirtschaftsprüfer noch verifiziert werden. Mit einer Einsparung ist bei der Maßnahme I-13 daher nicht zu rechnen.

**Maßnahme I-26 Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen**

Der tatsächliche durchschnittliche Zinssatz liegt in 2021 bei rd. 1,0 %. Die Planung nach dem Sanierungsplan 2012 ging von einem Zinssatz von 3,5 % aus. Da die nicht benötigten Zinsen ebenfalls eingespart wurden, wird eine Ersparnis von rd. 1.413.537 € erreicht. Das Einsparziel von 900.000 € konnte um rd. 513.500 € überschritten werden.

**Maßnahme I-27 Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3**

In den Haushaltsjahren 2012 bis 2014 erfolgten trotz der Einplanung keine Kreditaufnahmen. Für Investitionen in den Sekundarschulen wurden in den Jahren 2015 bis 2018 und 2021 Kredite aufgenommen, deren Zins- und Tilgungsleistungen (Kapitaldienst) vollständig über die Schul-/Bildungspauschale finanziert werden. Darüberhinaus erfolgte in 2016 eine Kreditaufnahme für die Herrichtung einer Flüchtlingsunterkunft ohne Gegenfinanzierung. In den Jahren 2018 bis 2020 wurden Kredite (insgesamt 6,0 Mio. €) im Rahmen des Förderprogramms „Gute Schule“ aufgenommen, deren Zins- und Tilgungsleistungen durch das Land NRW übernommen werden und daher auch keine Belastung für den städtischen Haushalt darstellen. Weitere Kreditaufnahmen erfolgten in 2019 und in 2020 für Kreditgewährungen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Auch hier belastet der Kapitaldienst die städtische Ergebnisrechnung nicht, da dieser über die Berechnung der Zins- und Tilgungsleistungen für die Ausleihungen gedeckt werden. Somit erfolgten haushaltsbelastende Kreditaufnahmen nur in 2016 für Flüchtlingsunterkünfte, sodass die Vorgaben der Sanierungsmaßnahmen in 2021, mit einer tatsächlichen Einsparung i.H.v. rd. 692.500 € gegenüber der Planung noch übertroffen werden konnten.

**Maßnahme I-30 Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises**

Am 11.08.2015 entschied das OVG Münster, dass der Hochsauerlandkreis verpflichtet ist, eine Satzung über einen Härteausgleich im Sinne des § 5 Abs. 5 AG SGB II NRW zu erlassen. Der Hochsauerlandkreis hat als Härteausgleich wieder die frühere 25%-Regelung eingeführt. Aufgrund der insgesamt gesunkenen Beteiligungsbeträge wird der städtische Haushalt in 2021 um rd. 1,48 Mio. € entlastet, was zu einem zusätzlichen Sanierungserfolg von rd. 631.200 € führt.

**Teil II Ertragssteigerungen:**

**Maßnahme II-7 Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung**

Die Maßnahme entwickelt sich sehr positiv. Der Erfolg muss im Vergleich der bisherigen Berechnung (Eigenkapital x Zinssatz) und der neuen, durch die GPA optimierten Berechnung ermittelt werden. Ursprünglich lag die Verzinsung mit einem Zinssatz von 6,9 % bei 2.437.100 €. Ohne die Umsetzung der Maßnahme hätte sie in 2021 mit dem Zinssatz von 5,88 % (pflichtige Reduzierung) bei rd. 2.076.900 € gelegen. Tatsächlich belief sich die Eigenkapitalverzinsung in 2021 auf 3.428.300 €. Somit liegt der Erfolg bei rd. 1.351.400 € und damit um +751.400 € über der Planung.

Arnsberg, den 14.10.2022

Aufgestellt:



\_\_\_\_\_  
Peter Bannes  
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

Bestätigt:



\_\_\_\_\_  
Ralf Paul Bittner  
Bürgermeister



## Anlagepiegel 2021

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten in €					Abschreibungen in €					Buchwert in €	
	1 Stand am 01.01.2021	2 Zugänge im HH- Jahr 2021	3 Abgänge im HH- Jahr 2021	4 Umbuch- ungen im HH-Jahr 2021	5 Stand am 31.12.2021	6 kumulierte Abschreib- ungen zum 31.12.2020	7 Abschreib- ungen im HH-Jahr 2021	8 Zuschreib- ungen im HH-Jahr 2021	9 Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen in 2021	10 kumulierte Abschreib- ungen zum 31.12.2021	11 am 31.12.2021	12 am 31.12.2020
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.019.384,03	226.575,71	0,00	11.191,70	2.257.151,44	1.498.391,29	207.553,01	0,00	0,00	1.705.944,30	551.207,14	520.992,74
2. Sachanlagen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	65.573.399,50	0,00	-88.486,54	668.801,70	66.153.714,66	12.132.086,10	842.401,43	0,00	-31.686,64	12.942.800,89	53.210.913,77	53.441.313,40
2.1.2 Ackerland	389.053,49	0,00	0,00	0,00	389.053,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.053,49	389.053,49
2.1.3 Wald, Forsten	25.509.636,94	0,00	-810.169,02	0,00	24.699.467,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.699.467,92	25.509.636,94
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.222.296,60	24,01	-149.781,19	0,00	8.072.539,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.072.539,42	8.222.296,60
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	21.584.557,44	25.651,39	0,00	634.135,90	22.244.344,73	4.366.849,99	587.451,76	0,00	0,00	4.954.301,75	17.290.042,98	17.217.707,45
2.2.2 Schulen	154.478.760,42	158.800,01	-7.251.487,56	1.979.509,50	149.365.582,37	41.618.398,78	3.735.813,41	0,00	-2.025.495,46	43.328.716,73	106.036.865,64	112.860.361,64
2.2.3 Wohnbauten	1.309.396,01	0,00	0,00	0,00	1.309.396,01	240.885,01	18.529,00	0,00	0,00	259.414,01	1.049.982,00	1.068.511,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	84.214.849,09	8.696,37	-7.520.559,10	3.732.368,43	80.435.354,79	26.846.264,65	2.332.787,76	0,00	-2.521.457,53	26.657.594,88	53.777.759,91	57.368.584,44
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	41.861.196,51	86.958,68	-41.976,38	365.734,98	42.271.913,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.271.913,79	41.861.196,51
2.3.2 Brücken und Tunnel	33.957.157,72	0,00	0,00	53.074,76	34.010.232,48	8.829.194,72	743.293,76	0,00	0,00	9.572.488,48	24.437.744,00	25.127.963,00
2.3.3 Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	365.804,00	0,00	0,00	0,00	365.804,00	113.230,00	8.710,00	0,00	0,00	121.940,00	243.864,00	252.574,00
2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	197.604.870,81	269.747,37	-763.293,05	6.434.137,52	203.545.462,65	67.404.064,34	5.095.562,47	0,00	-437.081,63	72.062.545,18	131.482.917,47	130.200.806,47
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	13.018.205,35	32.908,26	0,00	1.521.206,16	14.572.319,77	3.206.695,35	322.401,42	0,00	0,00	3.529.096,77	11.043.223,00	9.811.510,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.037.064,20	59.523,23	0,00	2.101,50	2.098.688,93	650.697,20	51.611,73	0,00	0,00	702.308,93	1.396.380,00	1.386.387,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.873.061,40	1.699,70	0,00	200,00	2.874.961,10	71.290,65	9.931,00	0,00	0,00	81.221,65	2.793.739,45	2.801.770,75
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.957.720,70	93.589,00	-153.263,20	683.821,25	10.581.867,75	4.028.007,70	638.768,09	0,00	-149.676,04	4.517.099,75	6.064.768,00	5.929.713,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.142.112,34	2.687.196,08	-656.900,78	884.011,10	22.856.418,74	11.076.870,98	1.965.426,46	0,00	-532.889,93	12.509.407,51	10.347.011,23	9.065.241,36
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	14.001.024,59	16.165.121,10	-1.108.162,82	-16.770.294,50	12.287.688,37	0,00	0,00	0,00	0,00	12.287.688,37	14.001.024,59	14.001.024,59
3. Finanzanlagen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.586.181,36	325.996,19	-46.291.673,37	0,00	14.620.504,18	0,00	0,00	0,00	0,00	14.620.504,18	60.586.181,36	60.586.181,36
3.2 Beteiligungen	1.008.465,21	0,00	0,00	0,00	1.008.465,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.465,21	1.008.465,21	1.008.465,21
3.3 Sondervermögen	0,00	46.291.673,37	0,00	0,00	46.291.673,37	0,00	0,00	0,00	0,00	46.291.673,37	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.042.894,64	3.815,71	0,00	0,00	1.046.710,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.046.710,35	1.042.894,64	1.042.894,64
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 an verbundene Unternehmen	9.291.133,73	0,00	-369.683,71	0,00	8.921.450,02	0,00	0,00	0,00	0,00	8.921.450,02	9.291.133,73	9.291.133,73
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	414.142,15	0,00	-28.055,17	0,00	386.086,98	0,00	0,00	0,00	0,00	386.086,98	414.142,15	414.142,15
<b>Summen</b>	<b>771.462.368,13</b>	<b>66.437.976,18</b>	<b>-65.233.491,89</b>	<b>0,00</b>	<b>772.666.852,42</b>	<b>182.082.926,76</b>	<b>16.560.241,30</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.698.287,23</b>	<b>192.944.880,83</b>	<b>579.721.971,59</b>	<b>589.379.441,37</b>

## Forderungsspiegel zum 31.12.2021

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2021	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2020
	€	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	€
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>16.321.184,18</b>	<b>16.242.635,09</b>	<b>78.549,09</b>	<b>0,00</b>	<b>16.277.428,14</b>
1.1 Gebühren	950.456,02	950.456,02	0,00	0,00	870.487,87
1.2 Beiträge	240.601,94	162.052,85	78.549,09	0,00	222.499,23
1.3 Steuern	2.213.597,14	2.213.597,14	0,00	0,00	2.818.631,40
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	8.552.325,10	8.552.325,10	0,00	0,00	7.610.592,39
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.364.203,98	4.364.203,98	0,00	0,00	4.755.217,25
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>19.581.244,38</b>	<b>19.581.244,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.093.289,89</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.353.288,13	1.353.288,13	0,00	0,00	1.497.482,13
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	400.238,10	400.238,10	0,00	0,00	366.420,04
2.3 gegen verbundene Unternehmen	14.879.379,21	14.879.379,21	0,00	0,00	15.719.900,46
2.4 gegen Beteiligungen	2.713,93	2.713,93	0,00	0,00	23.888,89
2.5 gegen Sondervermögen	2.945.625,01	2.945.625,01	0,00	0,00	2.485.598,37
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>3.100,00</b>	<b>3.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.293,00</b>
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>35.905.528,56</b>	<b>35.826.979,47</b>	<b>78.549,09</b>	<b>0,00</b>	<b>36.372.011,03</b>

## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2021

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2021	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2020
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>80.730.681,03</b>	<b>587.351,07</b>	<b>777.984,37</b>	<b>79.365.345,59</b>	<b>86.214.087,65</b>
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	80.730.681,03	587.351,07	777.984,37	79.365.345,59	86.214.087,65
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	80.730.681,03	587.351,07	777.984,37	79.365.345,59	86.214.087,65
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)</b>	<b>86.543.777,81</b>	<b>25.201.006,31</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>56.342.771,50</b>	<b>85.056.031,44</b>
3.1 vom öffentlichen Bereich	4.461.006,31	4.461.006,31	0,00	0,00	900.999,38
3.2 vom privaten Kreditmarkt	82.082.771,50	20.740.000,00	5.000.000,00	56.342.771,50	84.155.032,06
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>2.985,31</b>	<b>2.985,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.490,44</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>3.977.163,30</b>	<b>3.977.163,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.427.161,16</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>2.199.914,64</b>	<b>2.199.914,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.151.562,27</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>15.845.624,18</b>	<b>15.845.624,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.555.143,28</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>10.898.030,32</b>	<b>10.898.030,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.041.486,29</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>200.198.176,59</b>	<b>58.712.075,13</b>	<b>5.777.984,37</b>	<b>135.708.117,09</b>	<b>207.453.962,53</b>
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Einzelauflistung dazu in Anlage 6)</b>					
Bürgschaften	92.309.214,09				86.802.882,89
Patronatserklärungen	4.644.179,17				4.803.087,80

## Rückstellungsspiegel zum 31.12.2021

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2021 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2021 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
1.	<b>PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN</b>				<i>nur hier: Umbuchung</i>	
	Pensionsrückstellung aktive Beamte	43.938.776,00	0,00	3.683.751,00	-5.913.514,00	41.709.013,00
	Beihilferückstellung aktive Beamte	11.680.604,00	0,00	1.716.040,00	-4.925.543,46	8.471.100,54
	Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	44.748.621,00	-902.998,00	0,00	5.913.514,00	49.759.137,00
	Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	14.779.387,00	0,00	202.192,00	-4.875.498,28	10.106.080,72
	<b>Summe Pensionsrückstellungen</b>	<b>115.147.388,00</b>	<b>-902.998,00</b>	<b>5.601.983,00</b>	<b>-9.801.041,74</b>	<b>110.045.331,26</b>
2.	<b>RÜCKSTELLUNGEN FÜR DEPONIE UND ALTLASTEN</b>					
	Rückstellung Altlastensanierung i.R.d. Rathausumbaus	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
	<b>Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
3.	<b>INSTANDHALTUNGS-RÜCKSTELLUNGEN</b>					
	<b>HOCHBAU</b>					
	<b>Asylbewerberunterkünfte</b>					
	Berliner Platz 4a, Hüsten Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen	16.449,39	-2.250,69	0,00	0,00	14.198,70
	<b>Kulturhäuser</b>					
	Sauerlandtheater, Arnsberg Reparatur des Entwässerungskanals	8.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	0,00
	Erneuerung Fuchtweg an der Ostseite; Reparatur Außenstufenanlagen;	76.031,68	0,00	0,00	-7.000,00	69.031,68
	Erneuerung der Stromhauptversorgung	0,00	0,00	45.000,00		45.000,00
	Lichthaus am Kloster Wedinghausen, Arnsberg Sanierung Bodenbeleuchtung	40.000,00	-10.595,75	32.000,00	0,00	61.404,25
	<b>Kulturdenkmäler</b>					
	Hirschberger Tor, Arnsberg Sanierung Mauerwerk, Figuren und Metalltore	34.144,10	0,00	170.000,00	0,00	204.144,10
	Schlossruine, Arnsberg Verkehrssicherungsmaßnahmen	209.317,25	-29.134,08	100.000,00	0,00	280.183,17
	<b>Feuerwehrgerätehäuser</b>					
	Feuerwehrgebäude allgemein Sanierung und Instandsetzung	80.220,37	0,00	0,00	0,00	80.220,37
	Breitenbruch Komplettsanierungen	194.176,92	0,00	0,00	-194.176,92	0,00
	Feuerwache Neheim Herrichtung Ruheräume	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	Feuerwache Arnsberg Instandsetzung Garagentore	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	<b>Kindergärten</b>					
	Kindertagesstätte Zipfelmütze, Neheim Sanierung Außenputz;	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Erneuerung Sicherheitsbeleuchtung	0,00	0,00	42.000,00	0,00	42.000,00
	Kindergarten Rumbeck Teilfassadensanierung	13.000,00	0,00	0,00	-13.000,00	0,00
	Kindergarten Wennigloh Sanierung Toilettenanlage, Bodenfliesen; Dachreparatur; Fenstererneuerung	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Kindergarten Krähenneest; Herdringen Erneuerung Fenster OG, Sonnen-, Wärmeschutz und Schallschutzmaßnahmen	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	Kindertagesstätte Bruchhausen Fußbodenerneuerung	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	Kindertagesstätte Villa Kunterbund, Neheim Feuchtigkeitsschädenbeseitigung	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
	<b>Jugendfreizeitheime</b>					
	Moosfelde Erneuerung Fenster, Eingangstür, Boden; Malerarbeiten	35.000,00	-779,43	0,00	0,00	34.220,57
	Gierskämpen, Arnsberg Sanierung Dach, Fassade, Holzverkleidung und Toilettenanlage	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00

## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2021 €
		Gesamtbetrag am 01.01.2021 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	<b>Grundschulen</b>					
	GS Bergheim Außenanstrich und Sanierung Toilettenanlage Anbau, Akustik + Beleuchtung Klassenräume, Innenanstrich Flure Alt- und Anbau	176.735,59	-3.982,95	22.651,12	0,00	195.403,76
	GS Moosfelde Sanierung Toilettenanlagen;	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
	Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	215.537,10	-69.569,54	0,00	0,00	145.967,56
	Erneuerung von Brandschutztüren;	57.423,28	-42.199,39	0,00	0,00	15.223,89
	Sanierung Flachdach über dem Treppenhaus/Eingangshalle	110.030,00	-100.397,39	0,00	-9.632,61	0,00
	GS Müschede Malerarbeiten; Schalldämpfende Maßnahmen in Flur/Treppenhaus/OGS-Räume;	90.032,08	-1.451,76	12.578,07	0,00	101.158,39
	Erneuerung von Fenstern in der überdachten Pausenhalle inkl. Lüftungselementen	34.598,32	0,00	0,00	-34.598,32	0,00
	GS-Verbund Regenbogen - Schreppenberg, Arnsberg Reparatur von Wandrissen in der Fassade;	75.000,00	-4.297,09	0,00	0,00	70.702,91
	Sanierung Lehrertoiletten; Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	117.846,22	0,00	0,00	0,00	117.846,22
	GS-Verbund Regenbogen - Niederreimer Erneuerung Fußböden, Malerarbeiten; Sanierung Toilettenanlagen (innen/außen) und Decken	194.487,22	-984,17	8.840,08	0,00	202.343,13
	GS Adolf-Sauer, Arnsberg Dach- und Fenstersanierung;	35.000,00	0,00	0,00	-35.000,00	0,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Malerarbeiten	72.941,50	0,00	16.147,00	0,00	89.088,50
	GS St. Urbanus Voßwinkel Erneuerung Innen- und Brandschutztüren;	20.098,53	-16.837,74	69.028,26	0,00	72.289,05
	Installation einer Unterverteilung für die Energieversorgung in der Schule, Turnhalle und Lehrschwimmbecken;	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00
	Umbauarbeiten im Bereich des Sekretariats	16.338,09	-2.769,95	0,00	-13.568,14	0,00
	GS Johannes, Arnsberg Sicherheitsmaßnahmen Treppengeländer und Drainageeinbau	28.800,63	-28.435,74	0,00	-364,89	0,00
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Herdringen Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	55.886,40	-8.889,11	38.660,14	0,00	85.657,43
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Holzen Beseitigung Feuchtigkeitsschaden Mehrzweckraum;	32.096,98	0,00	0,00	-32.096,98	0,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	65.978,07	-16.440,41	22.591,00	0,00	72.128,66
	Ersatz von Glasbausteinen durch Fenster	23.065,54	0,00	0,00	-23.065,54	0,00
	GS Müggenberg-Rusch, Neheim Sanierung von Toilettenanlagen, Akustik + Beleuchtung in Klassenräumen, Geschossdecken und -böden, Flurbeleuchtung	128.178,56	0,00	0,00	0,00	128.178,56
	GS Graf-Gottfried, Neheim Sanierung Toilettenanlagen, Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	101.625,10	-28.871,65	46.870,61	0,00	119.624,06
	Erneuerung von Brandschutztüren	1.777,72	-1.777,72	0,00	0,00	0,00
	GS St. Michael, Neheim Sanierung Fußböden, Steckdosen, Beleuchtung Schulhof, Waschbecken in Klassenräumen	140.207,88	0,00	6.340,00	0,00	146.547,88
	GS Röhrschule, Hüsten Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	53.347,67	-26.409,82	98.550,08	0,00	125.487,93
	Umbau Bewegungsraum zum Mehrzweckraum; Malerarbeiten	57.663,86	0,00	67.296,47	0,00	124.960,33
	GS Mühlenberg, Hüsten Sanierung Toilettenanlagen; Malerarbeiten; Fußbödenausbesserung	139.855,24	-43.484,60	122.261,80	0,00	218.632,44
	GS Bruchhausen Einbau Akustikdecken einschl. Beleuchtung im OGS Gruppenraum und Computerraum Altbau; Malerarbeiten	85.275,07	-16.105,75	77.497,79	0,00	146.667,11
	GS Norbertus, Arnsberg Sanierung Eingangstreppe	0,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
	<b>Weiterführende Schulen</b>					
	<b>Realschulen</b>					
	Realschule Hüsten Anstrich von Klassenräumen; Boden- und Deckensanierung; Instandsetzung der Blitzschutzanlage	519.588,83	-19.588,83	450.000,00	0,00	950.000,00
		35.700,00	0,00	0,00	0,00	35.700,00

## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2021 €
		Gesamtbetrag am 01.01.2021 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
<b>Gymnasien</b>						
	Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten Sanierung Außenschließanlage, Innentoiletten, Akustikdecken; Malerarbeiten; Ertüchtigung ELA-Anlage	242.889,76	-3.259,47	0,00	0,00	239.630,29
	Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten Erneuerung von Dachrandabdeckungen, Dachrinnen, Fallrohren sowie Löschwasserversorgung und Feuerlöscheinrichtungen;	64.187,91	0,00	0,00	-8.000,00	56.187,91
	Teilerneuerung Scheinwerfer Schulaula;	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
	Wasserschadenbeseitigung	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
	Gymnasium Laurentianum, Arnsberg Sanierung Trafostation;	61.749,24	0,00	0,00	-61.749,24	0,00
	Dachsanierung Hausmeisterwohnung; Statische Ertüchtigung eines befahrbaren Versorgungsschachtes;	15.000,00	-10.742,63	0,00	0,00	4.257,37
	Sanierung Blockstufen Musikhaus einschließlich Geländer und Erneuerung der Stromunterverteilung im E-Bau	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
<b>Förderschulen</b>						
	Fröbelschule, Arnsberg Abdichtung und Isolierung Kelleraußenmauerwerk;	700.000,00	-39.289,89	0,00	0,00	660.710,11
	Innensanierung;	88.598,00	0,00	0,00	0,00	88.598,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	12.391,31	0,00	46.552,19	0,00	58.943,50
<b>Sportanlagen</b>						
	Überprüfung Flutlichtmasten auf Sportplätzen	14.431,98	0,00	0,00	0,00	14.431,98
	Turnhalle Schreppenberg, Arnsberg Dachsanierung; Erneuerung Wärmeerzeugung	64.712,36	0,00	0,00	0,00	64.712,36
	Turnhalle Herdringen Rückbau Innendecken wegen Sicherheitsgefährdung;	4.470,52	0,00	0,00	-4.470,52	0,00
	Sanierung im Rahmen einer temporären Nutzung	28.113,15	0,00	0,00	0,00	28.113,15
	Turnhalle Mühlenbergschule Erneuerung Boden, Sanitäranlagen, Prallschutz; Malerarbeiten	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
	Turnhalle Holzen Erneuerung Türen; Malerarbeiten; Installation Bewegungsmelder	23.000,00	-20.483,19	0,00	-2.516,81	0,00
	Sporthalle Oeventrop Dachsanierung einschließlich Dachrinnen, Fallrohre und Blitzschutz	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
	Lehrschwimmbecken Herdringen Rückbau Innendecken wegen Sicherheitsgefährdung	10.510,06	0,00	0,00	-10.510,06	0,00
	Lehrschwimmbecken Sauerstraße, Arnsberg Sanierung im Rahmen einer temporären Nutzung	30.000,00	-4.640,67	0,00	0,00	25.359,33
	Lehrschwimmbecken Voßwinkel Sanierung im Rahmen einer temporären Nutzung	152.000,00	-142.541,78	0,00	0,00	9.458,22
<b>Verwaltungsgebäude</b>						
	Peter-Prinz-Bildungshaus Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung	0,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00
<b>Wohngebäude</b>						
	Berliner Platz 1, Hüsten Dachsanierung	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
<b>Sonstige</b>						
	ehem. Ruhschule, Am Hüttengraben 31, Hüsten Behebung Wasserschaden und Dachsanierung	241.709,10	-241.709,10	0,00	0,00	0,00
	Bahnhofsgebäude Hüsten Instandsetzungsmaßnahmen	49.319,38	-4.517,45	0,00	0,00	44.801,93
	Sanierung von Heizungsanlagen im Rahmen des Heizungskonzeptes	114.033,38	-74.486,02	0,00	0,00	39.547,36
<b>Zwischensumme Hochbau *)</b>		<b>5.868.571,34</b>	<b>-1.066.923,76</b>	<b>3.514.864,61</b>	<b>-457.750,03</b>	<b>7.858.762,16</b>
<b>TIEFBAU</b>						
	Burgstraße, Neheim	177.000,00	0,00	108.000,00	0,00	285.000,00
	Deckenerneuerung Felsenweg, Neheim	145.000,00	-94.594,08	0,00	-50.405,92	0,00
	Mühlenberg, Neheim	142.800,00	-76.417,73	33.617,73	0,00	100.000,00
	Sleperstraße, Neheim	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
	Pflastersanierung Hauptstraße, Neheim	109.713,43	0,00	200.000,00	0,00	309.713,43
	Neumarkt, Arnsberg	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	diverse Schlaglochbeseitigungen im Stadtgebiet	100.000,00	-99.878,87	100.000,00	-121,13	100.000,00
	Raiffeisenstraße, Neheim	93.000,00	-85.540,29	0,00	-7.459,71	0,00
	Donnerfeld, Neheim	69.000,00	-31.624,33	0,00	-37.375,67	0,00
	Zu den Gärten, Neheim	63.000,00	-4.602,50	0,00	-58.397,50	0,00
	Am Spring, Neheim	55.000,00	0,00	11.000,00	0,00	66.000,00

## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2021 €	
		Gesamtbetrag am 01.01.2021 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €		Auflösung €
	Entwässerung Klosterbrücke, Arnsberg	53.000,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00
	Feldmark, Arnsberg	53.000,00	-1.868,61	0,00	0,00	51.131,39
	Fahrbahn Engelbertstraße, Neheim	44.833,40	0,00	0,00	0,00	44.833,40
	Ringstraße, Arnsberg	39.000,00	0,00	96.000,00	0,00	135.000,00
	Möhnestraße, Neheim	36.670,06	-36.493,90	0,00	-176,16	0,00
	Rüggen, Bruchhausen	30.240,47	-25.306,75	0,00	-4.933,72	0,00
	Mescheder Straße, Rumbeck	25.000,00	-92,82	0,00	0,00	24.907,18
	Zur Feldmühle, Arnsberg	15.085,55	-12.111,98	0,00	-2.973,57	0,00
	In der Sohle, Neheim	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	Marktstraße, Hüsten	7.759,33	-7.759,33	0,00	0,00	0,00
	Graf-Gottfried-Straße, Neheim	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
	von-Siemens- Straße, Neheim	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	Lange Wende, Neheim	0,00	0,00	102.416,53	0,00	102.416,53
	Bergheimer Weg, Neheim	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
	Klosterstraße, Arnsberg	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
	Marienbrücke, Arnsberg	250.000,00	-8.193,56	60.000,00	0,00	301.806,44
	Realschulbrücke, Arnsberg	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
	Baumbachbrücke, Hüsten	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
	Schloßstraße, Arnsberg	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Twietebrücke, Arnsberg	30.000,00	0,00	208.000,00	0,00	238.000,00
	Brücke Berliner Platz, Hüsten	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Brücke Zum Rumbecker Holz, Hüsten	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Dinscheder Brücke, Oeventrop	20.000,00	-19.422,13	0,00	-577,87	0,00
	Abbruch Fußgängerbrücke Dinscheder Brücke	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	311.108,70	-305.826,22	184.000,00	-5.282,48	184.000,00
	Sanierung Gewässererrohrung im Bereich Moosfelder Ring, Neheim	285.000,00	0,00	0,00	0,00	285.000,00
	Pflastersanierung Freibad Neheim	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
	Wiederherstellung der städt. Forstwege	0,00	0,00	450.000,00	0,00	450.000,00
	<b>Zwischensumme Tiefbau</b>	<b>3.020.210,94</b>	<b>-809.733,10</b>	<b>2.013.034,26</b>	<b>-167.703,73</b>	<b>4.055.808,37</b>
	<b>Sonstige Instandhaltungsrückstellungen</b>					
	Untersuchung/Gefährdungsabschätzung Neutrakippe Bergheim	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	Restaurierung und Entsäuerung von Archivgut	16.385,16	-1.499,25	0,00	-6.385,16	8.500,75
	Rückbau Sportplatz Wennigloh	20.380,76	0,00	0,00	0,00	20.380,76
	<b>Zwischensumme Sonstige Instandhaltungsrückst.</b>	<b>48.765,92</b>	<b>-1.499,25</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.385,16</b>	<b>40.881,51</b>
	<b>Summe Instandhaltungsrückstellungen *)</b>	<b>8.937.548,20</b>	<b>-1.878.156,11</b>	<b>5.527.898,87</b>	<b>-631.838,92</b>	<b>11.955.452,04</b>
<b>4.</b>	<b>SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN</b>					
	Rückstellung Urlaubsansprüche	2.356.641,83	-174.550,26	0,00	0,00	2.182.091,57
	Rückstellung Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.488.005,95	0,00	613.033,16	0,00	2.101.039,11
	Rückstellung Altersteilzeit	2.254.193,00	-168.886,00	438.480,00	0,00	2.523.787,00
	Rückstellung für überörtliche Prüfung	159.000,00	-54.036,00	18.000,00	0,00	122.964,00
	Rückstellung für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Diensterrenwechsel	510.944,00	0,00	13.969,00	-2.299,00	522.614,00
	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen etc./ Prozesskosten für Klagen	7.051.330,86	-952.304,27	686.500,00	-4.076.944,91	2.708.581,68
	Rückstellung für Abrechnungen von Leistungen / Transferzahlungen für Vorjahre	4.473.453,80	-1.498.855,71	2.194.241,00	-175.813,74	4.993.025,35
	Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der Südwestfalen-IT	791.174,89	0,00	0,00	-30.116,96	761.057,93
	Rückstellung für evtl. Nachzahlungen (Amtsangemessene Besoldung, Familienzuschlag kinderreiche Beamte, Einsatzführungsdienst)	700.000,00	0,00	350.000,00	0,00	1.050.000,00
	<b>Summe sonstige Rückstellungen</b>	<b>19.784.744,33</b>	<b>-2.848.632,24</b>	<b>4.314.223,16</b>	<b>-4.285.174,61</b>	<b>16.965.160,64</b>
	<b>Summe aller Rückstellungen *)</b>	<b>143.869.680,53</b>	<b>-5.629.786,35</b>	<b>17.444.105,03</b>	<b>-14.718.055,27</b>	<b>140.965.943,94</b>

\*) Bei den Zuführungen und Auflösungen im Hochbaubereich besteht untereinander eine Differenz i.H.v. +/- 80.864,61 € aufgrund von indirekten Mittelumrichtungen bei Maßnahmen im Rahmen des Förderprogramms "Gute Schule".

## Derivate zum 31.12.2021

## Zinssicherungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 37 KomHVO in €
€				
3.617.716,69	30.12.2025	Nr. 91	Flexi-Swap: 4,64%, falls 3-M-Euribor <=6,00%, ansonsten 3-M-Euribor vs. 3-M-Euribor	0,00
2.305.955,55	30.07.2028	Nr.100	Restrukturierung 6,06 % auf 5,26 %	0,00
3.923.658,40	30.12.2022	Nr. 27	Restrukturierung 6,49 % auf 5,38 %	0,00
1.894.207,48	30.12.2030	Nr. 65	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00
3.072.672,58	30.06.2043	Nr. 88	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00

Die in den o.a. Zinssicherungen eingeräumten Kündigungsrechte sind alle ausgelaufen, die Geschäfte bestehen jedoch bis zum Ende der angeführten Laufzeit. Eine Verpflichtung zur Bildung einer sog. Drohverlustrückstellung im Jahresabschluss besteht nicht.

## Bürgschaften und Patronatserklärungen zum 31.12.2021

Aus den dargestellten Bürgschaften und Patronatserklärungen ergibt sich zum Bilanzstichtag keine tatsächliche Verpflichtung für die Stadt Arnsberg. Eine Bilanzierung ist daher nicht vorzunehmen.

### Bürgschaften

Empfänger der Bürgschaft	Datum der Erklärung	Zweck der Bürgschaft	Betrag
			€
Klinikum Hochsauerland als Rechtsnachfolger des St. Johannes Hospitals, Neheim	18.07.1985	Anbau Ostflügel	148.198,08
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	05.02.02 - 21.02.13	Ankauf u. Umbau Immobilie "ehem. Thorn" und Finanzierung "Kaiserhaus"	4.869.410,29
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	22.02.2016	Dienstleistungszentrum Möhneturm	5.195.931,08
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	01.07.2002	Investitionen Freizeitbad	862.500,00
Stadtwerke Arnsberg GmbH	30.06.16 - 09.12.20	Baumaßnahmen Wasserversorgung	32.435.920,64
Klinikum Hochsauerland als Rechtsnachfolger des Städt. Krankenhauses -Marienhospital-Arnsberg GmbH	19.03.1992	Absicherung des zu leistenden Ausgleichsbetrages bei einer evtl. Beendigung der Mitgliedschaft bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe	48.797.254,00
<b>Summe insgesamt:</b>			<b>92.309.214,09</b>

### Verlustausgleichserklärung im Sinne einer Bürgschaft

Empfänger der Erklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Erklärung	Betrag
			€
Bürgerbus Arnsberg e. V.	02.12.2014	Verlustabdeckung für den Betrieb von Bürgerbussen	maximal 5.000 € jährlich

### Patronatserklärungen

Empfänger der Patronatserklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Patronatserklärung	Betrag
			€
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	17.10.06 - 19.12.11	Finanzierung "Kaiserhaus"	2.580.278,27
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.03 - 12.02.07	Geothermie	768.662,90
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.2003	Finanzierung Ausbau der Straße Klosfuhr (Am Solepark)	257.373,52
Stadtwerke Arnsberg GmbH	14.03.06 - 31.01.08	Baumaßnahmen Wasserversorgung	1.037.864,48
<b>Summe insgesamt:</b>			<b>4.644.179,17</b>

Abschluss der "Stiftung Amt Hüsten" zum 31.12.2021

Stiftungsvermögen	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzten	Hövel	Langscheid	Mülschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wenngloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
Konto Nr. 683565 Stand 01.01.2021	9.606,93	161.126,90	790,00	0,00	81.603,34	43.936,09	0,00	0,00	68.972,70	45.302,35	0,00	54.119,49	11.931,15	0,00	477.388,95
+ Zugänge (Zins)	315,88	2.715,88	0,00	0,00	1.863,55	999,98	0,00	0,00	1.207,31	0,00	0,00	1.344,58	262,45	0,00	8.709,63
+ Verwaltungsgebühr u. + Gewinn Verkauf Wertpap.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
./ Tilgung an Stadt Sundern + Wertzuwachs auf Wertpapieranlagen	0,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00
./ verlorener Zuschuss	67,06	1.420,43	0,00	0,00	665,15	191,55	0,00	0,00	589,90	354,10	0,00	429,19	98,33	0,00	3.815,71
./ verlorener Zuschuss	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS Konto 683565 Stand 31.12.2021	9.989,87	165.263,21	430,00	0,00	84.132,04	45.127,62	0,00	0,00	70.769,91	45.656,45	0,00	55.893,26	12.291,93	0,00	489.554,29
Sonstige Konten Konto 81455 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.052,10	0,00	0,00	6.052,10
Spendeneinnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
Spendenausgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS sonstige Konten Stand 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.652,10	0,00	0,00	7.652,10
Stiftungsvermögen insgesamt	9.989,87	165.263,21	430,00	0,00	84.132,04	45.127,62	0,00	0,00	70.769,91	45.656,45	0,00	63.545,36	12.291,93	0,00	497.206,39

Darlehensbestände	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzten	Hövel	Langscheid	Mülschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wenngloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
Restkapitalstand 01.01.2021	250,00	0,00	790,00	0,00	0,00	16.550,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.590,00
+ Neuausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
./ Tilgungen	250,00	0,00	360,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.610,00
Restkapitalstand 31.12.2021	0,00	0,00	430,00	0,00	0,00	14.750,00	0,00	0,00	0,00	18.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.980,00

Kassenbestand	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzten	Hövel	Langscheid	Mülschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wenngloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
Konto Nr. 683565 Stand 01.01.2021	2.202,47	18.936,78	0,00	0,00	12.993,76	6.972,49	0,00	0,00	8.418,05	-11.584,88	0,00	9.375,22	1.829,96	0,00	49.143,85
./ Neuausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Tilgungen	250,00	0,00	360,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.610,00
./ Auszahlungen Tilgung	0,00	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360,00
+ Zugänge (Zins)	315,88	2.715,88	0,00	0,00	1.863,55	999,98	0,00	0,00	1.207,31	0,00	0,00	1.344,58	262,45	0,00	8.709,63
+ Verwaltungsgebühr ./ verlorener Zuschuss und säum. Zahler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
./ Ankauf Wertpapiere + Verkauf Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS Konto 683565 Stand 31.12.2021	2.768,35	21.652,66	0,00	0,00	14.857,31	9.772,47	0,00	0,00	9.625,36	-10.384,88	0,00	10.719,80	2.092,41	0,00	61.103,48
Konto 81455 01.01.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.052,10	0,00	0,00	6.052,10
Spendeneinnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	0,00	650,00
Spendenausgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZS sonstige Konten Stand 31.12.2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.652,10	0,00	0,00	7.652,10
Kassenbestand 31.12.2021	2.768,35	21.652,66	0,00	0,00	14.857,31	9.772,47	0,00	0,00	9.625,36	-10.384,88	0,00	18.371,90	2.092,41	0,00	68.755,58

**Sonderposten für den Gebührenaussgleich  
und  
Übersicht über Jahresabschluss 2021 der Kostenrechnenden Einrichtung „Rettungsdienst“**

### 1. Allgemein

Das Produkt Rettungsdienst 020402 ist eine sog. „kostenrechnende Einrichtung“. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalen Abgabengesetzes NRW (KAG) ermittelt und weicht von der Darstellung im Haushalt ab. Der Abschluss nach KAG kann nur ausgeglichen oder mit einer Unterdeckung dargestellt werden. Ein tatsächlich erzielter Überschuss ist im Jahresabschluss in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich umzubuchen.

### 2. Abschluss nach KAG

Den Aufwendungen nach KAG in Höhe von 5.158.802,67 € stehen Erträge von 6.751.746,71 € gegenüber.

Nach dem KAG sind Gebührenüber- und –unterdeckungen innerhalb eines Zeitraumes von vier Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2021 erfolgte im Rettungsdienst keine Zuführung zur Rücklage. Der Bestand des Geldmarktkontos für Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren beträgt 0,00 €. Zinseinnahmen sind nicht zu verzeichnen. Im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ergibt sich ein positives Ergebnis von 1.592.944,04 €. Die Verluste (Gebührenunterdeckungen) aus Vorjahren betragen zum 31.12.2020 3.119.870,65 €. Sie sind in den nachfolgenden Jahren auszugleichen. Daher wird das positive Ergebnis zur Verlustabdeckung von Vorjahren verwendet. Zum 31.12.2021 verbleibt eine restliche Gebührenunterdeckung von 1.526.926,61 €.

Die letzte Gebührenneukalkulation wurde in der Ratssitzung vom 26.08.2020 beschlossen. Die geänderte Gebührensatzung ist mit Wirkung zum 15.09.2020 in Kraft getreten. Die 3. Fortschreibung des Rettungsbedarfsplans des Hochsauerlandkreises ist am 10.09.2021 im Kreistag des Hochsauerlandkreises beschlossen worden. Die Gebührenneukalkulation wurde dem Bedarfsplan vorgezogen, da dieser seit 2018 in der Diskussion war. Auch ohne Vorliegen des Bedarfsplans war aufgrund der erheblichen Unterdeckungen eine Gebührenerhöhung erforderlich.

Im Jahr 2021 kann der Gebührenrückstellungsrücklage nichts entnommen werden, da der Rücklagenbestand auf 0 € reduziert ist. Aufgrund der vorrangigen Verpflichtung, die Gebührenunterdeckungen der Vorjahre auszugleichen, kann auch keine Zuführung erfolgen.

### 3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich nahm in 2021 folgende Entwicklung:

Anfangsbestand 01.01.2021	Zugänge 2021	Abgänge 2021	Schlussbestand 31.12.2021
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Durch die in 2020 erfolgte Gebührenneukalkulation und Änderung der Gebührensatzung können die vorgelegten Verluste in den nächsten Jahren ausgeglichen werden. Erst nach vollständiger Abdeckung der Verlustvorräte ist bei einem Ergebnisüberschuss wieder eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich zulässig.

## Übersicht über den Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2021

### 1. Allgemein

Das Produkt „Friedhöfe“ (130301) ist eine gebührenfinanzierte kostenrechnende Einrichtung. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) ermittelt und weicht von der Darstellung im städtischen Haushalt (nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement) ab.

### 2. Abschluss nach KAG/Erläuterungen

Nach § 6 KAG erhebt die Stadt für die Inanspruchnahme ihrer Friedhöfe Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Friedhöfe, soweit sie durch den Gebührenzahler zu tragen sind, decken.

Der Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2021 stellt sich wie folgt dar:

<b>Erträge</b>	1.079.142,93 €
<b>Aufwendungen</b>	
Betriebsführung Technische Dienste	1.432.067,17 €
Wertverlust aus Umlaufvermögen (Niederschlagung Forderungen)	7.000,89 €
Kalkulatorische Abschreibungen und Verzinsung	433.141,00 €
<b>Unterdeckung</b>	<b>793.066,13 €</b>

Es ergibt sich somit im Jahresabschluss nach dem KAG NRW eine Unterdeckung in Höhe von 793.066,13 €.

### 3. Friedhofs- und Bestattungswesen 2021

Die Friedhofs- und Bestattungskultur in Deutschland befindet sich nach wie vor in einem tiefgreifenden Wandel. Dies hat unmittelbare Auswirkungen auf die Gebühreneinnahmen der kommunalen Friedhöfe der Stadt Arnberg.

Die seit einigen Jahren erkennbare Entwicklung in Richtung kostengünstiger Urnenbestattungen setzt sich weiter fort. Mit einem Anteil von 39,7 % (305 Bestattungen) im Jahr 2021 handelt es sich bei den Baumgräbern um die mit Abstand gefragteste Bestattungsart.

Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen:

Jahr:	gesamt:	Erdbestattungen:	Urnen:
2000	620 (= 100 %)	538 (= 86,8 %)	82 (= 13,2 %)
2005	629 (= 100 %)	378 (= 60,1 %)	251 (= 39,9 %)
2010	652 (= 100 %)	256 (= 39,3 %)	396 (= 60,7 %)
2015	763 (= 100 %)	207 (= 27,1 %)	556 (= 72,9 %)
2016	767 (= 100 %)	167 (= 21,8 %)	600 (= 78,2 %)
2017	755 (= 100 %)	164 (= 21,7 %)	591 (= 78,3 %)
2018	771 (= 100 %)	147 (= 19,1 %)	624 (= 80,9 %)
2019	727 (= 100 %)	137 (= 18,8 %)	590 (= 81,2 %)
2020	751 (= 100 %)	134 (= 17,8 %)	615 (= 82,2 %)
2021	768 (= 100 %)	117 (= 15,2 %)	651 (= 84,8 %)

Mit Hinblick auf die bisherige Kostenunterdeckung wurde deshalb zum 01.01.2022 eine Erhöhung der Friedhofsgebühren durchgeführt.

Soweit möglich wird außerdem die Unterhaltung der Rasenflächen auf den Friedhöfen auf eine extensive Pflege umgestellt, so dass hier entsprechende Kosten gesenkt werden können.

Dennoch werden unter den derzeitigen Gegebenheiten des Friedhofswesens keine kostendeckenden Friedhofsgebühren erhoben.

#### **4. Defizite im Jahresabschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“**

2014:	652.174,56 €
2015:	629.655,17 €
2016:	490.273,91 €
2017:	630.454,32 €
2018:	672.818,02 €
2019:	740.669,50 €
2020:	718.304,49 €
2021:	793,066,13 €

### Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich (Ergebnisrechnung) und im investiven Bereich (Bilanz) zum 31.12.2021

Im Jahresabschluss 2021 mussten für die Maßnahmen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung gebildet werden, die 2021 nicht mehr abgewickelt werden konnten bzw. die in 2022 noch durchgeführt werden müssen, aber in der Planung des Haushaltsjahres 2022 nicht enthalten sind.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010401 Gleichstellung von Frau und Mann	Notwendige Übertragung für das Potenzialprogramm für Frauen	2.000,00 €
01020101 Personalbüro	Modul Mitarbeiterportal LOGA	37.000,00 €
	Personalrecruiting-Lösung	15.000,00 €
01020104 Zentrale Aus- und Weiterbildung	Personalmarketing	100.000,00 €
01030101 Örtliche Rechnungsprüfung	Erhöhter Fortbildungsbedarf Rechnungsprüfer	3.000,00 €
01080101 Verwaltung Gebäudemanagement	Softwareanpassungen, Fortbildungsmittel, Zuschüsse für Schützenhallensanierungen	19.954,73 €
01090101 Organisation	Dokumentenmanagementsystem / Aufholbedarf	50.000,00 €
	Digitales Baugenehmigungsverfahren	27.500,00 €
02030303 Unterbringung Asylbewerber und Aussiedler	Übertragung zur Bewältigung Ukraine-Krise	194.000,00 €
03010105 - 03010121 Allg. Kosten der Schulen	Bestand Schulgirokosten der einzelnen Schulen	254.742,50 €
03010204 Q-SEP/Bildungsbericht	Notwendige Übertragung für die Erstellung des Bildungsberichts	15.500,00 €
04030102 Historische Bildungsarbeit / Information, Beratung, Erforschung, Benutzerdienste	Druckkosten Publikationen	8.000,00 €
05010101 Grundversorgung und Leistungen nach dem SGB II	Anschaffung von Periodenartikeln	2.000,00 €
07010101 Beratung und Behandlung, Gesundheitsförderung, Suchthilfe	Ausbildung Suchttherapeutin	12.055,00 €
08010203 Betrieb von Freibädern und schulischen Schwimmlernzentren	Neue Standortalternativen Bäderlandschaft	30.255,14 €
09010106 Integriertes Handlungskonzept-Altstadt Arnberg	Machbarkeitsstudie Shuttle Altstadt Arnberg und Archäologische Untersuchung und Gutachten Schosserberg	18.000,00 €
		24.000,00 €
09010201 Bauleitplanung	Gutachten und Planungsleistungen	4.400,00 €
09010202 Städtebauliche Projekte	Gutachten und Planungsleistungen	6.700,00 €
09010301 Verkehrsplanung	Verkehrsuntersuchungen	25.000,00 €
09010502 Baukultur	Baukultur	15.000,00 €
14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz	EU-Umgebungslärmrichtlinie	10.000,00 €
14010201 Nachhaltigkeit und Klima	Maßnahmen Klimaschutzkonzept und Nachhaltigkeitsstrategie	75.000,00 €
	Starkregengefahrenkarte	40.795,72 €
<b>Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung</b>		<b>989.903,09 €</b>

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 KomHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010101 Rat, Ausschüsse und Fraktionen	Spende für Städtepartnerschaften	3.742,30 €
01010401 Gleichstellung von Frau und Mann	Spende für gemeinnützige Zwecke	867,09 €
01080103 Instandhaltung und baul. Maßnahmen	Spende für Unterhaltung Obdachlosenunterkunft Hammerweide 6-8	30.000,00 €
03010104 sonstige schulische Aufgaben	Zweckgebundene Landesmittel für Lehrerfortbildungen	93.582,46 €
03010119 Schulsozialarbeit	Zweckgebundene Bildung- und Teilhabe-Förderung	6.458,69 €
03010123 Belastungsausgleich Inklusion	Zweckgebundene Landesmittel im Rahmen des Belastungsausgleichs Inklusion in Schulen	195.481,01 €
05050101 Engagementförderung	Spenden für diverse Projekte der Engagementförderung	32.366,72 €
06010105 Planung/Qualitätsmanagement/ Projekte	Zweckgebundene Landesmittel "Gelingendes Aufwachsen"	42.684,77 €
06010201 Finanzierung eigener Einr.	Spenden für die städtischen Kindertagesstätten	12.993,31 €
06020103 Angebote innerhalb von Einrichtungen	Zweckgebundene Landesmittel "Aufholen nach Corona"	35.460,00 €
06020203 Frühe Hilfen/Kinderkuren	Zweckgebundene Mittel für Brückenprojekte / Kinderstark	85.683,20 €
06030104 Inklusionspauschale	Zweckgebundene Landesmittel im Rahmen der Inklusionspauschale	3.643,28 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
07010201 AKIS im HSK	Zuweisung der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen und Spenden	45.705,28 €
09010402 Smart City	Zweckgebundene Mittel für das Smart City-Projekt	9.832,41 €
09010501 LEADERsein	Leaderprojekte und Regionalmanagement	30.958,79 €
13010101 Gewässer (Unterhaltung und Hochwasserschutz)	Lernmaterial Eiswiese	8.000,00 €
<b>Summe zweckgebundener Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung</b>		<b>637.459,31 €</b>

Im Jahresabschluss 2021 mussten Ermächtigungsübertragungen für die Weiterführung von Investitionsmaßnahmen gebildet werden.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010103001	Digitaler Auftritt	82.693,86 €
V010105001	Online-Bürgerbeteiligung	10.000,00 €
V010402000	Anschaffung von Parkscheinautomaten	4.715,09 €
V010501000	Investitionen für die IT-Ausstattung der Gesamtverwaltung und IT-Sicherheit	390.249,33 €
V010501002	Stadtumbau West - Rathaus Arnsberg Rechenzentrum	200.936,32 €
V010701001	Erwerb von Grundvermögen	2.000.000,00 €
V010801000	Investitionen für eine Gebäudemanagementsoftware, die Bestuhlung des Bürgersaals im Historischen Rathaus, Defibrillatoren im Stadtgebiet, eine mobile Konferenzanlage, Mobiliar im Rahmen der temporären Unterbringung Rathauspersonal	191.086,70 €
V010801003	Brandschutz- und Sicherungsmaßnahmen an städt. Schulen und Versammlungsstätten	190.636,62 €
V010801010	Ersatz von Fahrgastunterständen	33.627,18 €
V010801012	Temporäre Unterbringung der Grundschule Oeventrop	79.318,85 €
V010801015	Stadtumbau Hüsten - Umbau und energetische Sanierung Hochtrakt Rathaus Hüsten	13.384.690,33 €
V010801017	Umbau Verwaltungsgebäude Hüttengraben (im Begegnungszentrum Hüsten "E") für die temporäre Unterbringung des Rathauspersonals	139.431,74 €
V010801020	Barrierefreie Herrichtung des Peter-Prinz-Bildungshauses	30.000,00 €
V010801021	Städtische Eigenmittel im Rahmen des Landesförderprogramms "KlnvFG I"	288.293,22 €
V010801023	Vandalismus-Prävention an der Sekundarschule Arnsberg	14.000,00 €
V010801024	Stadtumbau Hüsten - Umbau und energetische Sanierung Flachtrakt Rathaus Hüsten	4.609.606,70 €
V010801025	Stadtumbau Hüsten - Herrichtung des ehem. Güterbahnhofes (Stückgutabfertigung) zum städt. Zwischen- und Endarchiv einschließlich Tafel	187.077,25 €
V010801026	Sanierung Schlossruine Arnsberg	200.000,00 €
V010801027	Herrichtung ehem. Realschule Neheim (Goethestr.16-18) für die temporäre Unterbringung des Rathauspersonals	44.529,09 €
V010801028	Herrichtung ehem. Ruhrschule (Am Hüttengr. 31) für die temporäre Unterbringung des Rathauspersonals	128.815,54 €
V010801029	Temporäre Unterbringung der Verwaltung	21.005,35 €
V010901001	Prozess- und Dokumentenmanagementsystem	95.074,45 €
V020102000	Investitionen unterhalb der Wertgrenzen - Verkehrsregelung	4.000,00 €
V020103000	Investitionen unterhalb der Wertgr. - Gewerbeangel. - Software	30.862,69 €
V020201000	Inv. < Wertgr. Stadtbüro	5.000,00 €
V020201003	Digitalisierung Stadtbüro	29.576,90 €
V020302001	Investitionen zur Herrichtung des Begegnungszentrums Hüsten ("E")	141.789,84 €
V020303001	Bauliche Investitionen in Flüchtlingsunterkünften	3.000.000,00 €
V020401000	Inv. <Wertgr. Feuerwehr	79.275,48 €
V020401001	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	469.542,87 €
V020401005	Digitalfunk/Digitalisierung	6.348,99 €
V020401007	Sanierung Feuerwehrgebäude	319.452,06 €
V020401008	Neubau/Umbau Feuerwache Arnsberg	6.512.450,76 €
V020401009	Anbau Feuerwehrgerätehaus Oeventrop	309.333,45 €
V020401010	Feuerwehrgerätehaus Hüsten	399.600,11 €
V020401012	Feuerwehrgerätehaus Breitenbruch	252.855,65 €
V020402000	Investitionen unterhalb der Wertgrenzen - Rettungsdienst	35.406,93 €
V020402001	Anschaffung Krankenkraftwagen	266.062,90 €
V020402003	Neubau Rettungswache Arnsberg	4.404.087,05 €
V030101000	Anschaffungen i.R.d. Ganztagsausbaus verschiedener Schulformen	32.071,60 €
V030101002	Investitionen i.R.d. Landesförderprogramms "Gute Schule"	67.274,50 €
V030101004	Anschaffung von Luftreinigern in Schulen	570.000,00 €
V030101006	Ausstattung der Werkräume (Container) in der Hauptschule Grimmeschule	5.714,40 €
V030101007	Ausstattung Computerräume in der Realschule	5.119,07 €
V030101008	Austausch von Klassenmobiliar in den städtischen Gymnasien	14.445,27 €
V030101009	Neuausstattung der Bibliothek der Förderschule Fröbelschule	1.185,98 €
V030101011	Anschaffungen i.R. des Medienentwicklungsplans und der Fördermaßnahme "Digitalisierung der Schulen (DigitalPakt NRW)"	1.711.527,01 €
V030101017	Brandschutzmaßnahmen in städtische Schulen	92.816,26 €
V030101020	Ausstattung der städtischen Sekundarschulen	10.101,94 €
V030101066	Techische Sanierung Turnhalle Schreppenberg, Arnsberg	381.222,04 €
V030101067	Möbelausstattungen in Grundschulen i.R.v. Gute Schule	76.006,30 €
V030101068	Fördermaßnahme Infrastrukturausbau Offene Ganztagschulen	272.512,36 €
V030101158	Herrichtung Hauptschule Standort Hüsten (geförderte KlnvFG II-/Gute Schule-Maßnahme)	5.311.171,35 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V030101255	Realschule Hüsten - Sanierung Fachraumtrakt i.R.v. Gute Schule	1.399.907,18 €
V030101356	Schulhofgestaltung Gymnasium Laurentianum	39.875,32 €
V030101358	Brandschutzmaßnahmen und Ausbau Ganztag Franz-Stock-Gymnasium	313.215,45 €
V030101363	Stadtumbau Hüsten - Energetische Sanierung Franz-Stock-Gymnasium und Kulturforum	2.197.857,55 €
V030101371	Gymnasium Laurentianum - Herrichtung Schulhöfe, Zuwegung Sporthalle (geförderte KInvFG I-Maßnahme)	370.000,00 €
V030101372	Sanierung der Fachräume im Franz-Stock-Gymnasium i.R.v. Gute Schule	308.740,57 €
V030101505	Sanierung der Fachräume in der Förderschule Fröbelschule i.R.v. Gute Schule	211.402,00 €
V030101650	Investitionen in die Sekundarschule Arnsberg	110.897,42 €
V030101651	Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule	187.190,49 €
V040101005	Brandschutzmaßnahmen im Knappensaal, Schlossberg Arnsberg	161.000,00 €
V040102000	Ausstattung des Sauerlandtheaters und der Kulturschmiede	38.783,30 €
V040102005	Einbruchmeldeanlage Sauerlandtheater	30.000,00 €
V040201004	Neuerrichtung und Einrichtung der Bibliothek Neheim	25.000,00 €
V040301000	Installation eines Videoüberwachungssystems am Historischen Archiv einschließlich Lichthaus	15.123,46 €
V040301002	Erneuerung Ausstellungsräume Klosterstraße	30.000,00 €
V050101000	Anschaffung Alarmierungssoftware Jobcenter	3.500,00 €
V050501001	Inv. <Wertgr. Engagementförd.	491,76 €
V060102007	Ausbau U3 in städtischen Kindertagesstätten	2.234.678,89 €
V060102009	Ausbau U3 im Kindergarten Müschede	97.195,64 €
V060102010	Ausbau U3 in der Kindertagesstätte Zipfelmütze	76.554,38 €
V060102011	Erneuerung des Außengeländes an der städ. Kita Villa Kunterbunt	77.450,32 €
V060102013	Erweiterung Kindertagesstätte Bruchhausen	14.393,16 €
V060102014	Erweiterung Kindertagesstätte Kleine Strolche	20.399,66 €
V060102017	Erweiterung Kindertagesstätte Holzen	323.197,96 €
V060102019	Erweiterung Kindertagesstätte Herdringen	67.879,44 €
V060102020	Herrichtung Mülltonnenabstellplatz Kita Müschede	15.676,12 €
V060201001	Umgestaltung von Kinderspielplätzen	212.974,85 €
V060201014	Jugendzentrum Campus Berliner Platz, Hüsten	145.000,00 €
V060201015	Mehrgenerationenplatz Rusch, Neheim	80.000,00 €
V060201016	Wasserspielplatz Arnsberg	100.000,00 €
V060201017	Spielplatz Rüggen Bruchhausen	45.000,00 €
V060301001	Anschaffung von fachdienstübergreifender Software der Fachdienste 3.4/3.5	34.500,00 €
V080102001	Anschaffungen für Sportplätze u. sonst. Sport-Freianlagen	15.763,41 €
V080102002	Anschaffungen für Sporthallen	39.889,64 €
V080102022	Sanierung von Kunstrasenplätzen	105.147,33 €
V080102164	Sanierung Dach und Umkleiden am Schwimmlernzentrum Herdringen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	165.000,00 €
V080102165	Energetische Sanierung Schwimmlernzentrum und Turnhalle Herdringen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	1.096.459,48 €
V090101000	Investitionen unter der Wertgrenze - Stadtentwicklung	8.000,00 €
V090101401	Stadtumbau Alt-Arnsberg nördl. Bahnhofsumfeld - Brückenbauwerk Ruhrbrücke Uentropfer Straße mit Anbindung (SR und Nacharbeiten)	9.834,94 €
V090101404	Grunderwerb Bahnflächen Arnsberg - Bau Zaunanlage	78.600,26 €
V090101414	Neubau Straße "Zu den Werkstätten", Arnsberg	383.594,53 €
V090101416	B + R Bahnhof Arnsberg	29.800,00 €
V090101421	Neugestaltung Brückenplatz (Fertigstellung)	28.543,25 €
V090101505	Grunderwerb Bahnflächen Hüsten / Sanierung Altlasten	1.083.645,83 €
V090101506	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Park and Ride-Anlage	526.201,89 €
V090101507	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Verlängerung Personenunterführung (DB)	276.207,44 €
V090101510	Errichtung eines Quartiersparks - Campus Berliner Platz	417.826,74 €
V090101511	Ruhrbrücke Rathaus-Bahnhof, Hüsten	170.000,00 €
V090101515	Umgestaltung des Rathausumfeldes - Planung	292.505,55 €
V090101525	Sport- und Solepark Große Wiese	796.801,30 €
V090101526	Stadtumbau Hüsten - Neubau eines Kreisverkehrs Arnsberger Str. / Am Solepark	609.672,19 €
V090101610	Umgestaltung des Dorfmittelpunktes Wennigloh - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	23.754,52 €
V090101611	Umgestaltung des Dorfplatzes Müschede zum "Dorfpark" - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	76.643,71 €
V090101612	IKEK Dorferneuerung Bruchhausen	446.596,82 €
V090101613	IKEK Dorferneuerung Oeventrop	246.992,00 €
V090101614	IKEK Straßenbaum. In den Oeren	200.000,00 €
V090101911	Städtebaulicher Denkmalschutz - Umgestaltung Steinweg	200.000,00 €
V090103000	Investitionen unter der Wertgrenze Verkehrsplanung	62.522,00 €
V090103104	Neugestaltung Busbahnhof Neheim	2.893.242,97 €
V090103105	Barrierefreier Ausbau von Bushaltestellen	450.868,03 €
V090103106	Mobilitätskonzept Müggenberg	513.165,75 €
V090103107	Barrierefreie Kurve Hellefelderstraße, Arnsberg	75.000,00 €
V090103206	Radweg Sportplatz Bachum	30.000,00 €
V090103212	RXA - Kleine Verbesserungsmaßnahmen	9.171,26 €
V090103216	Ausbau Ruhrtalradweg - Planung Umfahrung Viadukt	260.500,00 €
V090103217	Ausbau Möhnetalradweg	32.613,45 €
V090103218	Bürgerradweg Holzen	934.957,24 €
V090103219	Radwegeanbindung Breitenbruch (Planung)	19.375,70 €
V090103220	Radwegeanbindung Wennigloh (Planung)	20.000,00 €
V090104001	Smart City	264.768,31 €
V090105001	LEADERsein! - Projekte	95.128,31 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V090105003	Umgestaltung Domumfeld Neheim	100.000,00 €
V090201001	Weiterentwicklung des geographischen Informationssystems	60.028,33 €
V120101000	Straßen und Verkehrsflächen	16.300,00 €
V120101006	Erschließung Dollberg 1. Bauabschnitt	733.197,53 €
V120101017	Endausbau Baugebiet Klosterberg, Oeventrop	106.799,05 €
V120101018	Endausbau Am Dorfbrunnen, Voßwinkel	15.000,00 €
V120101019	Endausbau Am Sonnenstück, Oeventrop	728.853,27 €
V120101020	Endausbau Stichweg Irlingweg, Neheim	9.231,73 €
V120101022	Erschließung Baugebiet Zum Enkerhof	259.349,13 €
V120101023	Erschließung Baugebiet Bergheim NH143	125.000,00 €
V120101103	Ausbau Bahnhofstraße 2. BA	100.000,00 €
V120101106	Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim	621.417,20 €
V120101107	Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum	1.334.689,49 €
V120101121	Ausbau Birkenweg, Oeventrop	792.362,29 €
V120101125	Ausbau Kampstraße, Hüsten	699.783,75 €
V120101126	Ausbau Röhrstraße, Hüsten	455.512,20 €
V120101129	Ausbau Am Alten Kloster, Rumbeck	534.506,84 €
V120101137	Erneuerung östliche Innenstadt, Neheim	1.706.470,12 €
V120101138	Umgestaltung Sauerlandstraße (Bau eines straßenbegleitenden Radweges), Arnsberg	203.189,36 €
V120101141	Erneuerung Franziskus-Süd- und Haarhofstraße, Voßwinkel	603.594,69 €
V120101152	Ausbau Gewerkschaftsstraße	20.000,00 €
V120101153	Ausbau Gehwege L 685	547.850,84 €
V120101311	Instandsetzung Fuß- u. Radwegbrücke "Kaiser-Wilhelmbrücke", Rumbeck	60.308,60 €
V120101313	Beteiligung am Neubau der Dinscheder Brücke, Oeventrop	694.830,00 €
V120101400	Leerrohrverlegung für IT-Nutzung im Zuge von Straßenbaumaßnahmen	215.446,84 €
V120101518	Straßenbeleuchtung	456.225,77 €
V120101526	Endausbau Wohnwege im Stadtgebiet	355.946,80 €
V120101527	Entwicklung von Gewerbeflächen durch die Wirtschaftsförderung	693.000,00 €
V120101528	RXA Jahnallee	812.467,96 €
V120101530	Böschungssicher. Hohlweg/Umcke	85.000,00 €
V120101532	Parkplatz Riggerweide	86.313,86 €
V130101100	Hochwasserschutzmaßnahmen an der Ruhr im Stadtgebiet	876.468,95 €
V130101209	Renaturierung der Ruhr in Oeventrop	60.000,00 €
V130101213	Renaturierung des Baumbachs im Bereich "Berliner Platz"	277.340,77 €
V130101300	Projekt "Wildnis in der Stadt"	13.303,61 €
V130101301	Naturnahes öffentliches Grün	68.414,00 €
V130101302	Entwicklung Segelflugplatz	42.883,77 €
V130301000	Investitionen unter der Wertgrenze - Friedhöfe	91.505,57 €
V130301003	Erneuerung Friedhof Sunderaner Straße	335.000,00 €
V150101000	Anstrahlung Kloster Rumbeck	8.000,00 €
V150101003	Kloster Wedinghausen	9.545,19 €
<b>Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Bilanz</b>		<b>84.134.417,66</b>

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 KomHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks fortgeschrieben werden müssen.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V050501001	Engagementförderung	6.000,00 €

## Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2021 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2021	Ergebnis 2021	Soll-Ist-Vergleich
<b>Teil I: Aufwandsreduzierungen</b>					
I-1	7.1	Personalkapazität	3.530.077 €	3.216.489 €	-313.588 €
I-2	7.1	Personalabhängige Sachkosten	100.000 €	126.500 €	+26.500 €
I-3	4.4	Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demografischen Veränderungen	548.000 €	433.876 €	-114.124 €
I-4	4.1	Einsatz von Verkaufserlösen von Grundstücken und Gebäuden zur Reduzierung des Kreditbedarfs	91.600 €	91.600 €	+0 €
I-5	4.4	Steuerung der Gebäudeunterhaltung	k. A.	- €	+0 €
I-6	4.4	Reduzierung Reinigungskosten in fünf Verwaltungsgebäuden u.a. durch Anpassung der Reinigungsstandards	16.474 €	16.474 €	+0 €
I-7	4.4	Ausschreibung der Reinigung in den sonstigen Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.) ab 2013	400.000 €	560.720 €	+160.720 €
I-8	4.4	Reduzierung der Bewirtschaftungskosten Bereich Abfall (Schulen)	57.000 €	57.000 €	+0 €
I-9	4.4	Einsparungen im Bereich der Energiekosten durch Nutzung der Abwärme Reno de Medici ab 2013	60.000 €	97.138 €	+37.138 €
I-10	7.3	Reduzierung Telefonentgelte	17.000 €	17.000 €	+0 €
I-11	9.3	Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten	1.193.800 €	1.259.533 €	+65.733 €
I-12	3.4	Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch	670.000 €	- €	-670.000 €
I-13	IV	Neues Freizeitbad Arnsberg (NASS)	400.000 €	- €	-400.000 €
I-14	IV	Wirtschaftsförderung Arnsberg (wfa)	30.000 €	- €	-30.000 €
I-15	IV	Stadtwerke Arnsberg GmbH	- €	- €	+0 €
I-16	9.3	Straßenreinigung und Winterdienst (Technische Dienste)	105.000 €	105.000 €	+0 €
I-17	3.3	Reduzierung des Personalaufwandes bei der Unterhaltung von Kinderspielplätzen aufgrund der Neuordnung der Anlagen (Technische Dienste)	45.000 €	45.000 €	+0 €
I-18a	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald"	- €	- €	+0 €
I-18b	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes	k. A.	- €	+0 €
I-19	6.1	Optimierung der Steuerungsfunktion der Friedhofsgebühren (Technische Dienste)	100.000 €	100.000 €	+0 €
I-20	IV	Reduzierung der Kosten der KDVZ Citkomm durch eine Nullrunde bei den jährlichen Steigerungen in 2012	17.500 €	17.500 €	+0 €
I-21	IV	VHS Arnsberg-Sundern	35.000 €	35.000 €	+0 €
I-22	I	Ersatz freiwilliger städtischer Leistungen durch die Finanzierung Dritter	- €	- €	+0 €
I-23	2.4	Reduzierung des Zuschussbedarfs Freibad "Storchennest" durch zusätzl. bürgerschaftliches Engagement des Kneippvereins	15.000 €	15.000 €	+0 €
I-24	9.1	Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung	320.500 €	471.821 €	+151.321 €
I-25	8.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch Leistungen des Stärkungspakts	2.042.200 €	2.197.257 €	+155.057 €
I-26	8.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen	900.000 €	1.413.537 €	+513.537 €
I-27	8.1	Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3	700.000 €	1.392.460 €	+692.460 €
I-28	8.1	Schrittweise Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €

## Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2021 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2021	Ergebnis 2021	Soll-Ist-Vergleich
I-29	3.2	Anpassung des Zeitangebotes der städt. Kindergärten an das Angebot der freien und kirchlichen Kindergärten	115.000 €	115.000 €	+0 €
I-30	8.1	Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises	850.000 €	1.481.208 €	+631.208 €
I-31	IV	Überprüfung der Zahlungshöhe der Hilfen nach dem Stärkungspaktgesetz	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-32	3.7	Reduzierung der Kosten der Unterkunft	100.000 €	100.000 €	+0 €
I-33	2.4	Reduzierung des Zuschussbedarfs für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad)	30.000 €	30.000 €	+0 €
I-34	1.1.1	Neuordnung der Leistungen der Stadtbüros an den Standorten	- €	- €	+0 €
I-35	1.0.2	Reduzierung der Bezirksausschüsse im Stadtgebiet	5.600 €	5.600 €	+0 €
I-36	3.2	Reduzierung des Personalbestandes in der Beitragsabteilung des Jugendamtes	Personalkonzept	- €	+0 €
I-37	9.3	Privatisierung / Energiekostenreduzierung im Ampelmanagement	- €	- €	+0 €
I-38	3	Anpassung der Zahl der Spielplätze an demografischen Wandel	k. A.	- €	+0 €
I-39	IV	Interkommunale Zusammenarbeit	570.000 €	570.000 €	+0 €
I-40	IV	Klage der Kommunen wegen Solidarbeitragsheranziehung durch das Land	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-41	9.3	Überprüfung der Straßenbeleuchtung	k. A.	- €	+0 €
I-42	8.1	Reduzierung der Kreisumlage aufgrund der Übernahme der Eingliederungshilfe durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-43	4.1	Optimierung der städtischen Waldflächen	k. A.	- €	+0 €
I-44	3.7	Anpassung des städt. Zuschusses an das Frauenhaus Arnsberg	5.000 €	5.000 €	+0 €
I-45	3.8	Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf	28.000 €	28.000 €	+0 €
I-46	4.4 / 8.3	Einsparung der Umsatzsteuer auf die Konzessionsabgaben im Bereich Gas und Strom	16.800 €	16.800 €	+0 €
I-47	0.7.2	Reduzierung der Aufwendungen für die Schulentwicklungsplanungen	16.000 €	16.000 €	+0 €
I-48	2.4	Verteilung der städt. Sportförderung durch die Stadtverwaltung	2.700 €	2.700 €	+0 €
I-49	7.3	Reduzierung der Druckkosten aufgrund der Optimierung der Geräteausstattung i.R.d. Neuausschreibung in 2013	10.000 €	33.120 €	+23.120 €
I-50	9.3	Prozessoptimierung: Reorganisation Verkehr	20.000 €	20.000 €	+0 €
I-51	9.3	Optimierung Unterhaltung Straßenbeleuchtung	133.200 €	385.670 €	+252.470 €
I-52	6	Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste Arnsberg	k. A.	- €	+0 €
I-53	I	Geschäftsprozessmanagement i.R.d. Digitalisierung	k. A.	- €	+0 €
I-54	3.4 / 3.5	Kooperationsprojekt "Familienperspektive"	100.000 €	- €	-100.000 €
I-55	8.1	Finanzierungsbeitrag der kreisangehörigen Kommunen an den Kosten der Sozialhilfe des Hochsauerlandkreises (insbesondere Kosten der Unterkunft)	124.000 €	124.000 €	+0 €
I-56	5.3	Verlagerung der Löschwasserversorgung zu den Stadtwerken	205.000 €	205.000 €	+0 €
I-57	3.4 / 3.5	Organisationsuntersuchung im Bereich Hilfen zur Erziehung	200.000 €	- €	-200.000 €
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwandsreduzierungen</b>			<b>13.925.451 €</b>	<b>14.807.004 €</b>	<b>+881.553 €</b>

# Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2021

## Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2021	Ergebnis 2021	Soll-Ist-Vergleich
<b>Teil II: Ertragssteigerungen</b>					
II-1	8.2	Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze	1.316.940 €	1.601.000 €	+284.060 €
II-2	8.2	Anhebung der Steuersätze der Hundesteuer	10.000 €	12.300 €	+2.300 €
II-3	1.0	Erhöhung der allgemeinen Entgelte	5.000 €	5.000 €	+0 €
II-4	8.2	Einführung einer Steuer auf Vergnügen sexueller Art ("Bordell-" oder "Freiersteuer" genannt) quasi als "Erweiterung" der Vergnügungssteuer	25.000 €	20.400 €	-4.600 €
II-5	IV	Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke	- €	- €	+0 €
II-6	IV	Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnsberg-Sundern	- €	- €	+0 €
II-7	IV	Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung	600.000 €	1.351.400 €	+751.400 €
II-8	IV	Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnsberg an den Parkgebühren	110.000 €	73.700 €	-36.300 €
II-9	3.2	Reduzierung des städtischen Zuschusses im Kindergartenbereich	- €	- €	+0 €
II-10	2.5	Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS)	150.000 €	224.000 €	+74.000 €
II-11	3.2	Anpassung der Beiträge für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder und für Kinder in familiennaher Tagespflege an die Kostenentwicklung nach §§ 19 und 20 Kinderbildungsgesetz (KiBiz) Nordrhein-Westfalen zum 01.08.2012	72.000 €	72.000 €	+0 €
II-12	2.5	Anpassung der Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule im Primarbereich zum 01.08.2012	11.000 €	11.000 €	+0 €
II-13	3.2	Anpassung der Beiträge für die Tagespflege zum 01.08.2012	7.200 €	7.200 €	+0 €
II-14	1.5	Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot	1.000 €	1.000 €	+0 €
II-15	4.6	Einführung einer Sondernutzungsgebührensatzung	10.000 €	10.000 €	+0 €
II-16	5.2	Geschwindigkeitsüberwachung	20.000 €	10.000 €	-10.000 €
II-17a	8.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung	1.590.000 €	1.924.500 €	+334.500 €
II-17b	8.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2022 - Grundsteuererhöhung	1.617.000 €	1.549.000 €	-68.000 €
II-18	8.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich der Fehlbedarfe in 2018/2019	- €	- €	+0 €
II-19	8.2	Prüfung der Einführung einer Wettbürosteuer	k. A.	- €	+0 €
II-20	IV	Erhöhung der Parkgebühren für Handyparken	25.000 €	25.000 €	+0 €
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Ertragssteigerungen</b>			<b>5.570.140 €</b>	<b>6.897.500 €</b>	<b>+1.327.360 €</b>
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwand + Ertrag</b>			<b>19.495.591 €</b>	<b>21.704.504 €</b>	<b>+2.208.913 €</b>

## Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2020 <sup>1</sup>	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2021	Veränderungen der Sonder-rücklage	Jahresergebnis 2021 (vor Beschluss über Ergebnisverw.)	Bestand zum 31.12.2021 <sup>2</sup>
	€	€	€	€	€	€
1.1 Allgemeine Rücklage	19.019.423,40	140.321,19	-4.043.456,15			15.116.288,44
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	8.451.750,51	7.217.400,60				15.669.151,11
1.4 Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	7.357.721,79	-7.357.721,79			13.661.740,49	13.661.740,49
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) <sup>1</sup>	0,00	0,00				0,00
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>34.828.895,70</b>	<b>0,00</b>				<b>44.447.180,04</b>
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>

1) Besteht ein negatives Eigenkapital, so sind die Positionen 1.1. bis 1.4 auszuweisen (auch negativ) und kumuliert über die Position 1.5 auszubuchen.

2) Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

## Nachrichtlich: Ergebnisverrechnung Vorjahre ( § 96 Abs. 1 Satz 2 GO NRW)

	2018	2019	2020	Saldo
	€	€	€	€
Allgemeine Rücklage (+/-)	+4.407.339,13	+4.074.240,30	+140.321,19	+8.621.900,62
Ausgleichsrücklage (+/-)	+1.999.757,00	+367.848,51	+7.217.400,00	+9.585.005,51
<b>Summe</b>	<b>6.407.096,13</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>7.357.721,19</b>	<b>18.206.906,13</b>

### Übersicht über die corona-bedingten Schäden im Haushaltsjahr 2021

	Schäden	Bemerkungen
<b>1 Steuern und Ähnliche Abgaben KTO 40</b>	<b>1.756.266,98 €</b>	
4031000000 - VERGNÜGUNGSSTEUER	341.961,77 €	Minderertrag Vergnügungssteuer
4021000000 - G-ANTEIL EINKOMMENST	713.340,42 €	Differenz zwischen Urbudget und Buchung
4036000000 - SEXSTEUER	40.133,84 €	Minderertrag Sexsteuer
4051000000 - FAMILIENLEISTUNGS AUSGLEICH	660.830,95 €	Differenz zwischen Urbudget und Buchung
<b>2 Zuwendungen und allg. Umlagen KTO 41</b>	<b>4.129.535,60 €</b>	
4111000000 - SCHLÜSSELZUWEISUNGEN	4.187.131,00 €	Differenz zwischen Urbudget und Buchung
4141000000 - ZUWEISUNGEN LAND	- 57.595,40 €	Schülerbeförderung, Förderung zusätzl. Busverkehre
<b>3 Sonstige Transfererträge KTO 42</b>	- €	
<b>4 Öffent.-rech. Leistungsentg. KTO 43</b>	<b>723.087,53 €</b>	
4311000000 - VERWALTUNGS GEBÜHREN	65.385,61 €	weniger Beurkundungen wg. Pandemie; Ausfall Verwaltungsgebühren für Veranstaltungserlaubnisse
4321000000 - BENUTZUNGS GEBÜHREN	657.701,92 €	Mindererträge Elternbeiträge Kita- und OGS-Betreuung (Erstattung berücksichtigt); weniger Einnahmen durch weniger Nutzer und Besucher der Stadtbibliotheken; Erlass Nutzungsgebühren Sporthallen/Freibad; Wegfall bestimmter Sondernutzungen aufgrund der Coronaschutz-Verordnung
<b>5 Privat-rechtl. Leistungsentg. KTO 44</b>	<b>9.590,53 €</b>	
4411000000 - MIETEN UND PACTEN	9.590,53 €	fehlende Mieteinnahmen u.a. Bürgerzentrum, Knappensaal; ausgefallene Kulturveranstaltungen
4421000000 - ERTRÄGE AUS VERKAUF	- €	
<b>6 Kostenerstat. und Kostenuml. KTO 448</b>	<b>- 243.156,53 €</b>	
4481000000 - ERSTATTUNGEN LAND	- 164.145,84 €	Erstattungen Masken und Lolli-Tests an Schulen
4483010000 - ERS ZWECKV. VHS	9.242,67 €	
4485000000 - ERSTATTUNGEN VERB.UNTERN.	- 67.047,78 €	Erstattung kassenärztl. Vereinigung für Durchführung Tests
4488000000 - ERSTATTUNGEN ÜBRIGE	- 21.205,58 €	Erstattung kassenärztl. Vereinigung für Durchführung Tests
<b>7 Sonstige ordentliche Erträge KTO 45</b>	<b>7.454,44 €</b>	
4562010000 - ZINSERTR.GEW NACHFORDER	6.903,00 €	Erlass Stundungszinsen
4591000000 - ANDERE SO.ORD.ERTRÄGE	551,44 €	Mindererträge Kopierer/Fax im Stadtbüro
<b>8 Aktivierte Eigenleistungen KTO 471</b>	- €	
<b>9 Bestandsveränderungen KTO 472</b>	- €	
<b>10 Mindererträge (Summe)</b>	<b>6.382.778,55 €</b>	
<b>11 Personalaufwendungen</b>	<b>- 59.762,72 €</b>	
5011000000 - DIENSTAUFW. BEAMTE	- 100.086,36 €	Corona-Streife, Einsatz Test- und Impfzentrum, Reduzierung der Überstunden Feuerwehr
5012000000 - DIENSTAUFW. TARIF.BESCH	40.323,64 €	Corona-Streife, Einsatz Test- und Impfzentrum
<b>12 Versorgungsaufwendungen KTO 51</b>	- €	
<b>13 Aufw. für Sach- und Dienstl. KTO 52</b>	<b>605.194,52 €</b>	
5237000000 ERSTATTUNGEN PRIV. UNT	3.573,20 €	Rabattierung Shoppingcard
5238000000 ERSTATTUNGEN Ü.BEREICH	911,75 €	Erstattung Kosten Vereinsschwimmen an Vereine
5241040000 - GBA GEBÄUDEREINIGUNG	284.506,43 €	erhöhter Hygieneaufwand
5241300000 - UNT GRUNDSTÜCKE	1.864,84 €	Trennwände, Spuckschutz
5255000000 - UNTERHALT SO.BEW.VM	491,52 €	Material Testzentrum
5281000000 - AUFW.SO.SACHLEISTUNG	21.773,94 €	Getränke/Essen/Material Test- und Impfzentrum
5291000000 - AUFW.SO.DIENSTLEISTUNG	84.709,85 €	Veranstaltungstechnik f. Ratssitzungen; Coronakontrollen, Einlasskontrollen, außerschulische Betreuungsangebote; Rückabwicklungsgebühren für ausgefallene Kulturveranstaltungen
5291010000 - SOFTWAREWARTUNG	11.710,72 €	Kosten Software Videokonferenzen; Einrichtung Aufrufanlage Stadtbüro
5291020000 - SCHÜLERBEFÖRD	89.120,00 €	Taxi-/Coronaverstärkerfahrten
5291030000 - DL Zweckverband SIT	3.112,72 €	zusätzliche Kosten für Druck und die Kuvertierung von
5291050000 NUTZUNGS ENTGE	668,30 €	Nutzungsentgelt Messengerdienst
5291120000 - DL STADTWERKE	20.674,51 €	Mehraufwand/Aufschlag wg. Corona-Pandemie Stadtwerke
5291130000 DL NASS	17.247,05 €	Erstattung Kosten Vereinsschwimmen
5291110000 - DL TECHN DIENSTE	64.829,69 €	Einrichtung Sperrzonen f. Coronademos
<b>14 Bilanzielle Abschreibungen KTO 57</b>	- €	
<b>15 Transferaufwendungen KTO 53</b>	<b>1.894.605,16 €</b>	
5317000000 ZUSCHÜSSE PRIV.UNTERN.	381.281,99 €	Kultur/Vereinsförderung i.R.v. Corona, NASS: 300.000 € Ansatzserhöhung und 78.258,07 € Nachzahlung Ergebnis 2020
5331000000 - SOZIALE L. AUS. EINRICH	2.765,00 €	corona-bedingte Mehraufwendungen in der Jugendhilfe
5332000000 - SOZIALE L. in EINRICHT	1.510.558,17 €	corona-bedingte Mehraufwendungen in der Jugendhilfe
<b>16 Sonstige ordentl. Aufwendungen KTO 54</b>	<b>572.984,81 €</b>	

	<b>Schäden</b>	<b>Bemerkungen</b>
5412000000 - AUS- UND FORTBILDUNG	288,00 €	Testschulung Covid19
5412020000 - DIENST-/SCHUTZKLEIDUNG	2.238,50 €	Dienstkleidung Coronastreife
5412030000 - SO. AUFW. BESCHÄFTIGTE	30.860,00 €	Tests
5421000000 - AUFW.EHRENAMT.SO.TÄTIG	4.652,36 €	Aufwandsentschädigung Einlasskontrolle Festival DARK
5422000000 - MIETEN UND PACTEN	32.048,86 €	Anmietung Schützenhallen f. Ausschüsse; Miete Stellwände
5431000000 - GESCHÄFTSAUFWENDUNGEN	218.543,91 €	Schutzausrüstung, Thermometer, Schutzschilder, Masken, Tests
5431010000 - POST/TELEKOMMUNIKATION	2.813,13 €	Corona-Bereitschaftsdienst
5495000000 - RÜCK SONSTIGE	276.000,00 €	Rückstellung NASS 70.000 €, Rest wfa
5431050000 - GVG 60-410€	5.540,05 €	Handys mobiles Arbeiten
<b>17 Mehraufwendungen (Summe)</b>	<b>3.013.021,77 €</b>	
<b>Mindererträge und Mehraufwendungen</b>	<b>9.395.800,32 €</b>	
<b>zu aktivierender Corona-Schaden 2021</b>	<b>9.395.800,32 €</b>	

#### Ermittlung der corona-bedingten Kassenkredite

<b>Corona-bedingter Schaden</b>	<b>9.395.800,32 €</b>	<b>Summe der Bilanzierungshilfe</b>
davon nicht liquiditätswirksame Positionen	147.881,63 €	Rückstellungen z.B. für Schadenersatzforderungen werden bilanziert, jedoch liegt erstmal keine Kassenkreditbelastung vor
<b>Somit corona-bedingte Liquiditätskredite</b>	<b>9.247.918,69 €</b>	<b>Betrag, der als Davon-Ausweis bei den Kassenkredit ausgewiesen wird</b>

Hinweis: Der in der Ergebnisrechnung 2021 und den Kassenkrediten ausgewiesene Betrag berücksichtigt eine Korrektur der Aktivierungen 2020 im Jahr 2021 (181.293,48 €).

<b>Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Maßnahme</b>	<b>Abrechnungsobjekt</b>	<b>Beiträge</b>
Schwester-Aicharda-Straße, Neheim	V120101-137	267.670,80 €

# **Lagebericht**



## Lagebericht

### 1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2021

Die Finanzsituation der Stadt Arnsberg wurde in 2021 insbesondere von den wirtschaftlichen und finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie bestimmt. Diese führten zu erheblichen Einnahmeausfällen bei wichtigen Einnahmepositionen wie den Schlüsselzuweisungen und verschiedenen Steuerpositionen. Aufgrund der Möglichkeiten nach dem NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz und weiteren außerordentlichen Ergebnisses kann in 2021 insgesamt trotzdem ein positives Ergebnis erreicht werden.

Darüber hinaus war die Stadt Arnsberg weiterhin aufgrund der Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 ff. pflichtiges Mitglied beim sog. Stärkungspakt. Die Stadt Arnsberg ist danach verpflichtet, einen Sanierungsplan aufzustellen, der den Haushaltsausgleich inkl. der Stärkungspakthilfen ab 2016 und ohne Stärkungspaktmittel ab 2021 darstellt.

Die Haushaltssanierungspläne 2012 bis 2020 wurden durch die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung genehmigt. Die vorgegebenen Konsolidierungsziele wurden jeweils erreicht bzw. übertroffen.

Der Haushaltssanierungsplan für das Haushaltsjahr 2021 wurde ebenfalls durch die Kommunalaufsicht genehmigt. Er stellt die inzwischen 9. Fortschreibung des ersten Haushaltssanierungsplanes aus 2012 dar.

### 2. Ertragslage

#### 2.1 Jahresergebnis 2021

Der Jahresabschluss wird in der **Ergebnisrechnung** dargestellt. Aus dem Saldo der Erträge und der Aufwendungen ergibt sich das Jahresergebnis, welches Auswirkungen auf das Eigenkapital hat. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives reduziert es. Deshalb ist das Jahresergebnis die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis nicht negativ ist.

Die Jahresrechnung 2021 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisrechnung 2021					
	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz Ergebnis-Ansatz	
	€	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	504.400	-15.463.800	-7.965.936,10	-8.470.336,10	-1.679,29
Finanzergebnis	-101.400	-31.400	882.313,28	+983.713,28	+970,13
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>403.000</b>	<b>-15.495.200</b>	<b>-7.083.622,82</b>	<b>-7.486.622,82</b>	<b>-1.857,72</b>
Außerordentliches Ergebnis	0	15.547.000	20.745.363,31	+20.745.363,31	+100,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>403.000</b>	<b>51.800</b>	<b>13.661.740,49</b>	<b>+13.258.740,49</b>	<b>+3.290,01</b>

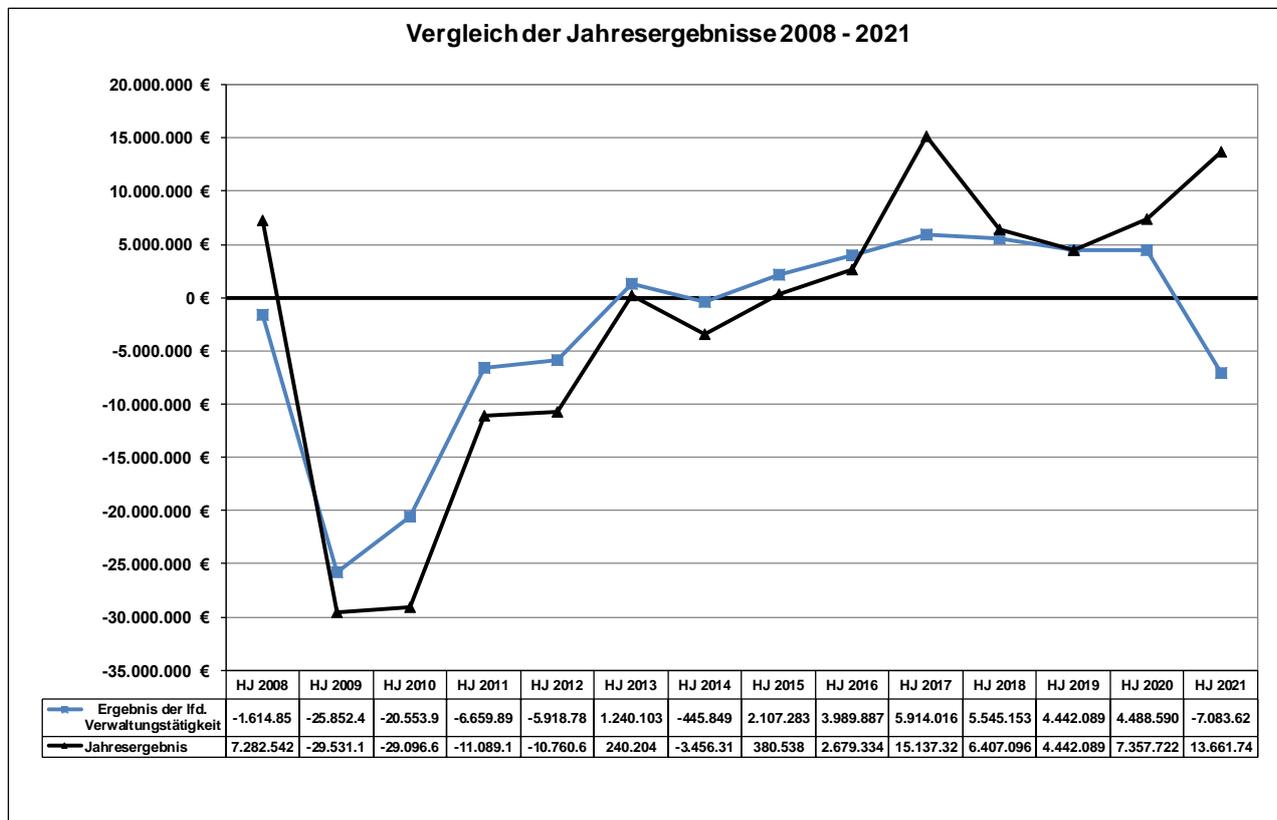
Die vorliegende Jahresrechnung 2021 weist im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit ein **Defizit von 7.083.622,82 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 403.000 € ergibt sich somit eine **Verschlechterung in Höhe von 7.486.622,82 €**. Dieses Defizit wird jedoch durch das Außerordentliche Ergebnis von 20.745.363,31 € mehr als ausgeglichen, so dass sich das **Jahresergebnis** auf einen **Überschuss von 13.661.740,49 €** beläuft.

Ausführliche Erläuterungen zum Jahresergebnis und zur Ergebnisrechnung 2021 sind im Anhang dargestellt.

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2021 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Außerordentliche Erträge (Auflösung Gewerbesteuerrückstellung, Bewertung Beihilferückstellungen) i.H.v. 13,5 Mio. €
- + Außerordentlicher Ertrag durch die Bilanzierung der Corona-Schäden i.H.v. 9,2 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,2 Mio. €
- + Überschuss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst i.H.v. 1,6 Mio. €
- + Höhere Gewerbesteuererträge i.H.v. 1,2 Mio. €
- + Niedrigere Zinsaufwendungen i.H.v. 1 Mio. €
  
- Instandhaltungsrückstellungen Hoch- und Tiefbau i.H.v. 5,4 Mio. €
- Niedrigere Schlüsselzuweisungen i.H.v. 4,2 Mio. €
- Außerordentliche Aufwendungen Rückstellung Altlastensanierung Rathaus i.H.v. 2,0 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung i.H.v. 1,9 Mio. €
- Höhere Versorgungsaufwendungen i.H.v. 1,6 Mio. €
- Niedrigere Grundsteuererträge i.H.v. 1,3 Mio. €
- Niedrigere Gemeindeanteile an der Einkommensteuer i.H.v. 0,7 Mio. €
- Niedrigerer Familienleistungsausgleich i.H.v. 0,7 Mio. €

Das nachfolgende Diagramm stellt die Entwicklung der Jahresergebnisse ab 2008 dar. Dabei werden die Jahresergebnisse und die Ergebnisse der lfd. Verwaltungstätigkeit, also ohne die Berücksichtigung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, verglichen.



Innerhalb der letzten neun Jahre konnten acht Jahresabschlüsse positive Ergebnisse ausweisen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 ohne die Stärkungspakthilfe des Landes mit einem Defizit abgeschlossen hätten (Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit). Die Jahresabschlüsse 2018 und 2019 wären auch ohne Stärkungspakthilfe positiv ausgefallen. Der Jahresabschluss 2020 hätte ohne die normalen und die corona-bedingten zusätzlichen Stärkungspakthilfen strukturell nicht ausgeglichen werden können (-1,47 Mio. €). Die Haushaltssituation hat sich durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie massiv verändert. Dies setzte sich in 2021 fort und belastet das Jahresergebnis. Durch die Möglichkeiten des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes und weiteren außerordentlichen Ergebnissen kann das negative Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit trotzdem als positives Jahresergebnis dargestellt werden.

Es muss weiterhin berücksichtigt werden, dass der Schaden im Haushalt, der durch die globale Finanzkrise ab 2009 entstanden ist und sich bis heute insbesondere in den hohen kurzfristigen Verbindlichkeiten und dem niedrigen Eigenkapital zeigt, nur langfristig zu beseitigen sein wird. Dies trifft auch auf die Auswirkungen der Corona-Pandemie zu, welche sich auch im zweiten betroffenen Haushaltsjahr deutlich in dem negativen Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit zeigen. Die coronabedingten Schäden aus 2020 und 2021, die nach dem NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz in der Bilanz aktiviert wurden, belaufen sich nunmehr auf 12,1 Mio. €. Die Entscheidung, ob die aktivierten corona-bedingten Schäden ganz oder teilweise gegen das Eigenkapital gebucht werden sollen oder beginnend im Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben sind, trifft der Rat im Jahr 2024. Die weitere Entwicklung der Ergebnisse 2022 bis 2024 muss daher genau beobachtet werden.

## 2.2 Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2021 nach dem Stärkungspaktgesetz

Die Stadt Arnberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und musste deshalb seit 2012 einen Haushaltssanierungsplan aufstellen. Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes ist der Haushaltssanierungsplan jährlich fortzuschreiben. Die Fortschreibung 2021 wurde am 10.12.2020 vom Rat der Stadt Arnberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 29.01.2021 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 77 Maßnahmen, von denen sich 57 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 20 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2021 Konsolidierungsmaßnahmen i.H.v. 19.495.591 € vor. Unter Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der außerordentlichen Erträge durch die Isolierung der corona-bedingten Schäden konnte nach der Fortschreibung für 2021 mit einem Überschuss i.H.v. 51.800 € gerechnet werden. Dies entsprach auch der gesetzlichen Vorgabe, spätestens ab 2016 einen ausgeglichenen Haushalt aufzustellen.

Zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes wird auf den Punkt 9 der Erläuterung der Ergebnisrechnung „Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes“ und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Insgesamt konnte der Haushaltssanierungsplan 2021 – trotz der corona-bedingten Belastungen – sehr erfolgreich umgesetzt werden. Abgesehen von wenigen nicht planmäßig umsetzbaren Maßnahmen wurden viele Sanierungsplanmaßnahmen im Ergebnis übertroffen. Das Gesamtergebnis von 21,7 Mio. € liegt um 2,2 Mio. € über der Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes 2021.

### 3. Finanzlage

Finanzrechnung 2021				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.763.895	9.905.379,83	+2.141.484,83	+27,58
Saldo aus Investitionstätigkeit	-18.544.990	-1.394.580,09	+17.150.409,91	+92,48
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	14.909.095	-7.359.740,73	-22.268.835,73	-149,36
<b>Jahresergebnis Finanzrechnung</b>	<b>4.128.000</b>	<b>1.151.059,01</b>	<b>-2.976.940,99</b>	<b>-72,12</b>

Die Finanzlage wird durch die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit beeinflusst. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sowohl Erträge und Einzahlungen als auch Aufwendungen und Auszahlungen oft voneinander abweichen. Ein direkter Vergleich ist deshalb selten möglich. Die hohe Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis in der Finanzrechnung begründet sich insbesondere durch die in der Planung (Ansatz) nicht berücksichtigten Kassenkreditaufnahmen oder -tilgungen. Das Ergebnis beinhaltet allerdings die Veränderung der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2021.

Die Veränderungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung 2021 wirken sich nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Zuführungen/Entnahmen bei Pensionsrückstellungen) grundsätzlich auch auf den **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** in der Finanzrechnung aus. In 2021 führen verschiedene Ein- und Auszahlungen insgesamt zu einer Verbesserung gegenüber der Planung um 2,1 Mio. € in der Finanzrechnung.

Die Ergebnisverbesserung begründet sich insbesondere in folgenden Veränderungen der Ein- und Auszahlungen:

#### Einzahlungen

##### Verschlechterungen

Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-1,5 Mio. €
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	-4,2 Mio. €

##### Verbesserungen

Liquiditätsverbund mit Tochtergesellschaften	+3,9 Mio. €
Erstattungen vom Land (Versorgung Beamte, Kindertagesbetreuung (insbes. Corona))	+1,5 Mio. €
Landeszuweisung (Aufwands- und Unterhaltungspauschale)	+1,3 Mio. €
Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer	+0,7 Mio. €
Gewerbsteuer	+0,4 Mio. €
<b>Summe Einzahlungen (Verbesserung)</b>	<b>+2,1 Mio. €</b>

#### Auszahlungen

##### Verschlechterungen

Zuschüsse an übrige Bereiche (Zuschüsse an freie Kita-Träger)	+2,1 Mio. €
Soziale Leistungen innerhalb von Einrichtungen (Hilfen zur Erziehung)	+1,8 Mio. €
Zuweisungen des Landes (Bereiche Asyl, Kita)	+1,1 Mio. €
Umsetzung Instandhaltungsrückstellungen Hoch- und Tiefbau	+0,9 Mio. €
Gewerbsteuerumlage	+0,9 Mio. €
Erstattungen an Gemeinden (Hilfen zur Erziehung)	+0,6 Mio. €
Betriebsführungsentgelte Forst	+0,4 Mio. €

Verbesserungen

Personalauszahlungen	-2,2 Mio. €
Kreisumlage	-2,1 Mio. €
Sonstige soziale Leistungen (Asylbewerberleistungen)	-1,8 Mio. €
Zinsauszahlungen	-1,2 Mio. €
Unterhaltung Grundstücke	-0,9 Mio. €
Summe sonstige kleinere Positionen	+0,4 Mio. €
<b>Summe Auszahlungen (neutral)</b>	<b>+0,0 Mio. €</b>

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** wird in der Regel durch die Aufnahme langfristiger Kredite gedeckt. Der Haushaltsplan 2021 beinhaltete neue Investitionen i.H.v. 39,5 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zu den Investitionsmaßnahmen erwarteten Zuwendungen und Beiträge sowie der Verkaufserlöse und Liquiditätsüberschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sah der Haushalt einen Kreditbedarf von 21,6 Mio. € vor.

Insgesamt wurden in 2021 rd. 22,3 Mio. € an Investitionsauszahlungen geleistet. Diesen Auszahlungen standen Einzahlungen i.H.v. 20,9 Mio. € gegenüber. Hieraus entstand insgesamt ein Finanzierungsbedarf i.H.v. 1,4 Mio. €. Dieser muss jedoch um die Zins- und Tilgungsleistungen für das kreditfinanzierte Schulbauerneuerungsprogramm und die Sekundarschulen sowie die kreditfinanzierten Investitionsmaßnahmen im Sportbereich korrigiert werden. Diese Auszahlungen werden durch die Einzahlungen aus der Schul-/Bildungspauschale und der Sportpauschale finanziert. Daher steht dieser Anteil nicht für neue Investitionsmaßnahmen zur Verfügung. Saldiert ergibt sich in der Finanzrechnung 2021 daher ein rechnerischer Kreditbedarf von 3,0 Mio. €.

In 2021 wurde ein weiterer Kredit für Investitionen in Sekundarschulen (1,3 Mio. €) aufgenommen, dessen Zins- und Tilgungsleistungen ebenfalls durch die Schul-/Bildungspauschale gedeckt werden. Somit ergibt sich in 2021 ein Kreditbedarf von 1,7 Mio. €.

Da aus Vorjahren noch Einzahlungsüberschüsse (rd. 1,2 Mio. €) bestanden, ergibt sich in 2021 ein Kreditbedarf i.H.v. insgesamt 0,5 Mio. €.

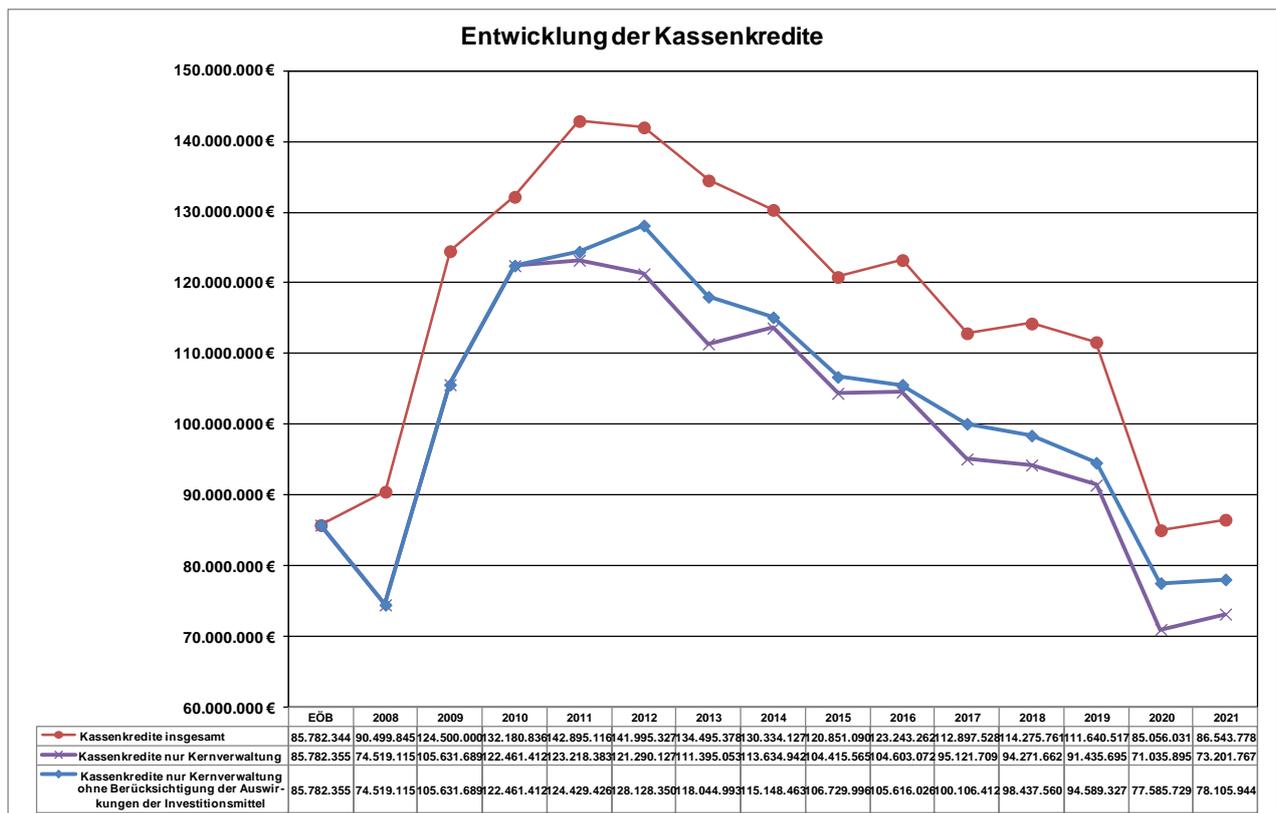
Die Investitionsauszahlungen verteilen sich wie folgt:

Erwerb von Grundstücken	409.197,12 €
Baumaßnahmen	15.735.417,81 €
Erwerb von Anlagevermögen	4.185.689,28 €
Aktivierbare Zuwendungen	1.944.453,03 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	68.222,57 €
<b>Summe</b>	<b>22.342.979,81 €</b>

Auf die größten Baumaßnahmen entfielen folgende Auszahlungsbeträge:

Maßnahme	Betrag
Stadumbau West Sanierung Rathaus Arnsberg – Archiv	2.075.188,26
Erneuerung der Straßen der östlichen Innenstadt, Neheim	1.605.970,29
Entwicklung von Gewerbeflächen	1.307.000,00
Stadumbau West P+R am Bahnhof Neheim-Hüsten	908.770,82
Stadumbau West Sanierung Rathaus Arnsberg – Hochtrakt	866.624,81
Freiflächengestaltung am Campus Eichholz, Arnsberg	794.366,76
Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum	779.928,03
Stadumbau West Rathaus Arnsberg – Flachtrakt	540.485,69
RXA Im Ohl bis Rumbecker Holz , Neheim und Hüsten	514.601,23
Neubau Straße Zu den Werkstätten, Arnsberg	415.330,67
Stadumbau West Rathaus Arnsberg – Rechenzentrum	408.870,96
Temporäre Unterbringung Am Hüttengraben 31, Hüsten	383.686,67
Barrierefreie Bushaltestellen	374.555,38
Parkplatz Riggerweide, Hüsten	324.386,12
Umgestaltung Sauerlandstraße, Arnsberg	315.098,80

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** beinhaltet die Aufnahme und Tilgung von Darlehen. Das Ergebnis bedeutet somit, dass 7,4 Mio. € mehr getilgt, als Kredite neu aufgenommen wurden. Bei den langfristigen Krediten (Investitionskredite) sinkt die Verschuldung in 2021. Bei den kurzfristigen Krediten (Kassenkredite) ist der Stand im Vergleich zum letzten Jahresabschluss um 1,5 Mio. € gestiegen. Nur auf den Kernhaushalt der Stadt bezogen, steigen die Kassenkredite um 2,2 Mio. €. Hierin zeigen sich auch die Auswirkungen der Corona-Pandemie.



Der Anstieg der **Kassenkredite** ab 2009 aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise konnte erst nach 2012 durch die Haushaltssanierung und den Stärkungspaktmitteln gestoppt werden. Der Höchststand lag in der Schlussbilanz 2011 bei 142,9 Mio. €. In den letzten Jahren konnte die Kassenkreditverschuldung durch die Haushaltskonsolidierungsanstrengungen und die Unterstützung durch die Stärkungspakthilfen abgebaut werden. In 2020 sank die Kassenkreditverschuldung um 26,6 Mio. € auf 85,1 Mio. €. Dieser hohe Rückgang in 2020 konnte insbesondere auf die Gewerbesteuerausgleichsleistungen (13,6 Mio. €) und die zusätzliche Stärkungspakthilfe (4,4 Mio. €) zurückgeführt werden, die als Kompensation der corona-bedingten Belastungen vom Land gezahlt wurden. In 2021 entfielen diese Kompensationsleistungen, so dass sich die corona-bedingten Belastungen vollständig auf das Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit auswirken.

Diese Entwicklung muss weiter differenziert betrachtet werden. Bei den städtischen Kassenkrediten ist zu berücksichtigen, dass diese stichtagsbezogen auch durch Liquiditätsbedarfe der städtischen Gesellschaften und Ein- und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstehen in den Jahresabschlüssen Über- oder Unterdeckungen im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen (Überdeckungen) oder durch Aufnahme von Investitionskrediten (Unterdeckungen) im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Liquiditätskredite der städtischen Gesellschaften sind in 2021 um 0,7 Mio. € auf 13,3 Mio. € gesunken. Der Kreditbedarf des Kernhaushalts der Stadt Arnsberg stieg hingegen um 2,2 Mio. €, vor allem durch die corona-bedingten Belastungen.

Die Unterdeckungen im Investitionsbereich konnte überwiegend aus Überschussbeträgen des Vorjahres gedeckt werden.

Die Verschuldung des Kernhaushalts ohne die Kreditbedarfe der Töchter und ohne die Überdeckung aus dem Investitionsbereich beläuft sich in 2021 auf rd. 78,1 Mio. € und liegt damit 0,7 Mio. € über dem Schlussbilanzwert 2020. Gegenüber dem Höchststand zum 31.12.2012 mit rd. 128,1 Mio. € konnten die reinen Kassenkredite somit innerhalb von 9 Jahren immer noch um insgesamt rd. 50,0 Mio. € (39,04 %) abgebaut werden (siehe Tabelle P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung im Anhang zur Bilanz). Aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie muss weiterhin mit steigenden Kassenkrediten gerechnet werden.

Die **langfristige Verschuldung** konnte in 2021 ebenfalls gesenkt werden. Die Stadt Arnsberg hat in 2021 Kredite für Investitionen an den Sekundarschulen (1,3 Mio. €) aufgenommen. Bei der Kreditaufnahme für die Sekundarschulen ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, da die Zins- und Tilgungsleistungen vollständig über die Schul- und Bildungspauschale finanziert werden. Unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung i.H.v. 6,4 Mio. € sinkt die Verschuldung insgesamt um 5,5 Mio. €.

Somit liegt die langfristige Verschuldung 2021 insgesamt rd. 26,2 Mio. € unter dem Eröffnungsbilanzwert. Wichtiger ist aber, dass die haushaltsbelastende langfristige Verschuldung sogar um 43,9 Mio. € bzw. rd. 48 % gesunken ist. Eine sehr positive Entwicklung, die hier festgestellt werden kann. Dabei muss jedoch auch berücksichtigt werden, dass in den nächsten Jahren noch notwendige Investitionsmaßnahmen aus den Haushalten bis 2021 (4. Ermächtigungsübertragungen) umzusetzen sind, die voraussichtlich einen Kreditbedarf von bis zu 60 Mio. € auslösen werden. Der erhebliche Abbau der langfristigen Kredite wird sich dadurch größtenteils relativieren.

### Entwicklung der langfristigen Verschuldung



	EÖB	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Langfristige Kredite	106.894.321	103.063.165	97.294.240	100.590.978	95.759.581	91.681.356	87.364.927	83.001.154	82.257.115	81.874.588	83.886.161	90.861.945	86.710.542	86.214.088	80.730.681
Langfristige Kredite ohne die durch die Schul-/Bildungspauschale finanzierten Investitionen in Sekundarschulen/Schulbauerneuerung, die Gute Schule-Kredite und Ausleihungskredite	93.496.454	90.486.803	85.561.128	89.723.790	85.781.958	82.617.950	79.241.444	75.844.399	72.495.041	69.636.346	66.002.151	62.216.512	58.214.380	54.007.351	49.627.956

## 4. Ermächtigungsübertragungen

Im kommunalen Haushaltsrecht gilt der Grundsatz der Jährlichkeit des Haushalts. Demnach verfallen die Ermächtigungen am Ende des Haushaltsjahres. Gem. § 22 KomHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen grundsätzlich in das nächste Haushaltsjahr übertragbar. Der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen. Dieser Beschluss erfolgte in der Ratssitzung am 11.12.2013. Die übertragenen Ermächtigungen erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des nächsten Jahres. Hierbei ist zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung zu unterscheiden.

### 4.1 Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurden normale Ermächtigungsübertragungen (§ 22 Abs. 1 KomHVO) und Ermächtigungsübertragungen aufgrund von zweckgebundenen Erträgen (§ 22 Abs. 3 KomHVO) gebildet.

Die **normalen Ermächtigungsübertragungen** belaufen sich dabei auf 989.903,09 €. Darüber hinaus mussten **Ermächtigungsübertragungen aus zweckgebundenen Erträgen** i.H.v. 637.459,31 € gebildet werden. Die einzelnen Maßnahmen sind in der **Anlage 10** zum Anhang aufgelistet.

Die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung i.H.v. insgesamt 1.627.362,40 € können eine zusätzliche Belastung für das Jahresergebnis 2022 darstellen. Dies ist allerdings von der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen sowie der Bildung neuer Übertragungen von 2022 nach 2023 abhängig. So wurden im Jahresabschluss 2020 auch rd. 1,5 Mio. € nach 2021 übertragen.

### 4.2 Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

#### 4.2.1 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit (konsumtiver Bereich)

In der Finanzrechnung waren ebenfalls Ermächtigungsübertragungen für noch zu leistende Auszahlungen notwendig. Diese haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung und damit auch nicht auf das Eigenkapital.

In der Finanzrechnung mussten, entsprechend der Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung, die zu den Aufwendungen gehörenden Auszahlungsermächtigungen übertragen werden (989.903,09 €). Ebenso waren im konsumtiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen i.R.d. zweckgebundenen Erträge (637.459,31 €) notwendig.

Für zum 31.12.2021 bestehende bilanzielle Verbindlichkeiten und Rückstellungen mussten entsprechende Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 21.071.813,28 € in der Finanzrechnung übertragen werden. Darüber hinaus waren für Aufwendungen, die in 2021 gebucht wurden, deren Auszahlungen jedoch erst in 2022 erfolgten, weitere Übertragungen i.H.v. 4.268.721,10 € erforderlich.

#### 4.2.2 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der Investitionsauszahlungen

Nicht ausgezahlte, aber weiter benötigte Investitionsermächtigungen bleiben grundsätzlich bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen wurde.

Für Investitionen wurden normale Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 84.134.417,66 € gebildet. Diese Ermächtigungsübertragungen sind für die Weiterführung der Maßnahmen zwingend notwendig. Sie liegen damit 11,8 Mio. € höher als 2020. Diese Steigerung begründet sich insbesondere durch mehrere aktuelle Großprojekte, die die Stadt durchführt:

Rathausprojekt (Hoch- und Flachtrakt)	6.183.109 €
Neubau Feuerwache Arnsberg	1.916.283 €
Neubau Rettungswache Arnsberg	1.562.433 €
Bürgerradweg Holzen	934.957 €
Anschaffungen i.R. des Medienentwicklungsplanes und des DigitalPakts NRW	727.266 €
Erschließung Dollberg – Endausbau	689.570 €
<b>Summe dieser EÜ-Erhöhungen 2021</b>	<b>12.013.618 €</b>

Ebenso waren im investiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen i.R.v. zweckgebundenen Einzahlungen i.H.v. 6.000,00 € erforderlich. Außerdem mussten für Buchungen aus 2021, deren Auszahlungen in 2022 erfolgen, 1.656.017,41 € übertragen werden.

Die Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen in 2021 erfolgt durch die verbleibenden investiven Einzahlungsüberschüsse sowie durch übertragene und neu geplante Kreditermächtigungen.

#### 4.2.3 Gesamtübersicht der Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

Die Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung können wie folgt dargestellt werden:

Art	Bereich konsumtive Auszahlungen	Bereich investive Auszahlungen
<b>"Notwendige Ermächtigungsübertragungen"</b>		
Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung	989.903,09 €	
Ermächtigungsübertragungen zu Investitionsmaßnahmen		84.134.417,66 €
<b>"Pflichtige Ermächtigungsübertragungen"</b>		
Zweckgebundene Ermächtigungsübertragungen	637.459,31 €	6.000,00 €
Leistungen in 2021, Auszahlung in 2022 oder später	4.268.721,10 €	1.656.017,41 €
Bilanzielle Verbindlichkeiten/Rückstellungen im Jahresabschluss 2021	21.071.813,28 €	- €

Die Auswirkungen dieser Ermächtigungsübertragungen auf die Kreditaufnahmen im kurzfristigen (Kassenkredite) und langfristigen (Investitionen) Bereich sind von deren tatsächlicher Inanspruchnahme, der Umsetzung der Haushaltsplanung 2022 und damit letztlich auch wieder von der Bildung neuer Ermächtigungsübertragungen von 2022 nach 2023 abhängig.

## 5. Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Arnberg wird in der Schlussbilanz zum 31.12.2021 dargestellt. Aus dem Vergleich 2020 und 2021 lassen sich die Auswirkungen der Haushaltsausführung 2021 auf die Bilanz erkennen.

Die vielfältigen Veränderungen bei den Bilanzpositionen und ihre Ursachen sind detailliert im Anhang bei den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. Hier wird deshalb nur auf die wesentlichen Punkte eingegangen.

Die Bilanzsumme steigt um rd. 1,5 Mio. € auf 640,2 Mio. €.

AKTIVA		31.12.2020		31.12.2021	
		€	%	€	%
<b>0.</b>	<b>Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>	<b>2.869.132,14</b>	<b>0,4</b>	<b>12.083.638,98</b>	<b>1,9</b>
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>589.379.441,37</b>	<b>92,3</b>	<b>579.721.971,59</b>	<b>90,6</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	520.992,74	0,1	551.207,14	0,1
1.2	Sachanlagen	516.515.631,54	80,9	506.895.874,34	79,2
1.3	Finanzanlagen	72.342.817,09	11,3	72.274.890,11	11,3
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>42.146.452,32</b>	<b>6,6</b>	<b>42.480.658,52</b>	<b>6,6</b>
2.1	Vorräte	4.182.785,69	0,7	3.737.400,17	0,6
2.2	Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände	36.372.011,03	5,7	35.905.528,56	5,6
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,0	0,00	0,0
2.4	Liquide Mittel	1.591.655,60	0,2	2.837.729,79	0,4
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4.263.127,24</b>	<b>0,7</b>	<b>5.876.475,56</b>	<b>0,9</b>
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>638.658.153,07</b>	<b>100,0</b>	<b>640.162.744,65</b>	<b>100,0</b>

Auf der **Aktiv-Seite** wird seit 2020 die neue Position „0. Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ ausgewiesen. Hierin sind die corona-bedingten Belastungen i.H.v. 12,1 Mio. € enthalten.

Das Anlagevermögen sinkt in einer Größenordnung von rd. 9,7 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere durch die Ausbuchung des Flachtrakts Rathaus, die Grundschule Oeventrop und die Flüchtlingsunterkunft am Schleifmühlenweg.

Das immaterielle Vermögen steigt aufgrund der getätigten Investitionen geringfügig um 0,03 Mio. € an.

Die Sachanlagen sinken um rd. 9,6 Mio. €, obwohl alleine die reguläre Abschreibung das Vermögen um rd. 16,6 Mio. € reduziert. Es ist somit im Jahr 2021 festzustellen, dass die Investitionstätigkeit den regulären abschreibungsbedingten Werteverzehr nicht ganz ausgleichen konnte.

Die Finanzanlagen sinken um rd. 0,07 Mio. €.

Das Umlaufvermögen ist um rd. 0,3 Mio. € gestiegen. Die Liquiden Mittel erhöhen sich aufgrund der Sichteinlagen bei der Sparkasse Arnberg-Sundern (+1,2 Mio. €). Dagegen sinken die Positionen Vorräte (-0,4 Mio. €) und Forderungen (-0,5 Mio. €).

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung steigt in 2021 um 1,6 Mio. €. Dies ist insbesondere auf Investitionen in die Glasfaseranbindung an Grundschulen zurückzuführen.

PASSIVA		31.12.2020		31.12.2021	
		€	%	€	%
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>34.828.895,70</b>	<b>5,5</b>	<b>44.447.180,04</b>	<b>6,9</b>
1.1	Allgemeine Rücklage	19.019.423,40	3,0	15.116.288,44	2,4
1.2	Sonderrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0
1.3	Ausgleichsrücklage	8.451.750,51	1,3	15.669.151,11	2,4
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.357.721,79	1,2	13.661.740,49	2,1
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>235.212.217,70</b>	<b>36,8</b>	<b>235.328.289,66</b>	<b>36,8</b>
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>143.869.680,53</b>	<b>22,5</b>	<b>140.965.943,94</b>	<b>22,0</b>
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>207.453.962,53</b>	<b>32,5</b>	<b>200.198.176,59</b>	<b>31,4</b>
4.1	Anleihen	0,00	0,0	0,00	0,0
4.2	Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	86.214.087,65	13,5	80.730.681,03	12,6
4.3	Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	85.056.031,44	13,3	86.543.777,81	13,5
4.4-7	Sonstige Verbindlichkeiten	24.142.357,15	3,8	22.025.687,43	3,4
4.8	Erhaltene Anzahlungen	12.041.486,29	1,9	10.898.030,32	1,7
<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>17.293.396,61</b>	<b>2,7</b>	<b>19.223.154,42</b>	<b>2,9</b>
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>638.658.153,07</b>	<b>100,0</b>	<b>640.162.744,65</b>	<b>100,0</b>

Auf der **Passiv-Seite** der Bilanz steigt das Eigenkapital 2021 um rd. 9,6 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere in dem Jahresüberschuss 2021 i.H.v. 13,7 Mio. €. Mindernd wirken sich die direkten Verrechnungen mit dem Eigenkapital von rd. 4,0 Mio. € aus. Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Sonderposten steigen insgesamt um rd. 0,1 Mio. €. Dies ist auf die höhere Passivierung von Zuwendungen zu Investitionsmaßnahmen zurückzuführen. Die neuen Passivierungen übersteigen somit die jährliche Auflösung von Sonderposten.

Der Gesamtbestand der Rückstellungen sinkt insgesamt um rd. 2,9 Mio. €. Innerhalb der einzelnen Rückstellungsbereiche fanden z.T. deutliche Veränderungen statt. So sinken die Pensions- und Beihilferückstellungen um rd. 5,1 Mio. € und die sonstigen Rückstellungen um rd. 2,8 Mio. €. Die Instandhaltungsrückstellungen steigen um rd. 3,0 Mio. € und die Rückstellungen für Deponien und Altlasten um 2,0 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten sinken insgesamt um 7,3 Mio. €. Dies ergibt sich durch folgende Veränderungen:

Reduzierungen:

- Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten -5,5 Mio. €
  - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen -2,5 Mio. €
  - Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen (Förderungen) zu Investitionen -1,1 Mio. €
- Summe der Reduzierungen -9,1 Mio. €

Erhöhungen:

- Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (inkl. Liquiditätsverbund) +1,5 Mio. €
  - Sonstige Verbindlichkeiten +0,3 Mio. €
- +1,8 Mio. €

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten steigen um 1,9 Mio. €. Hier liegt der Grund vornehmlich in der Förderung für Investitionen in die Glasfaseranbindung an Grundschulen.

Die **Vermögens- und die Schuldenlage** hat sich in 2021 unterschiedlich entwickelt. Sie bleibt insbesondere aufgrund der massiven Auswirkungen der Pandemie auf die wichtigsten städtischen Finanzen weiterhin angespannt.

Anders als in 2020, als das Anlagevermögen um 1,3 Mio. € gesteigert werden konnte, liegen die aktivierten Investitionen in 2021 erheblich niedriger als die Abschreibungen. So sinkt das Anlagevermögen um rd. 10 Mio. €, wobei berücksichtigt werden muss, dass in 2021 höhere Sonderabschreibungen, z.B. beim Rathaus, der Grundschule Oeventrop und der Flüchtlingsunterkunft am Schleifmühlenweg, erfolgen mussten.

Die kurzfristigen Schulden stiegen trotz der corona-bedingten Haushaltsbelastungen nur leicht an. Verbesserungen sind jedoch ohne weitere Hilfen von Bund und Land für die Kommunen nicht zu erwarten. Es muss auch ab 2022 wieder mit höheren Kassenkrediten gerechnet werden.

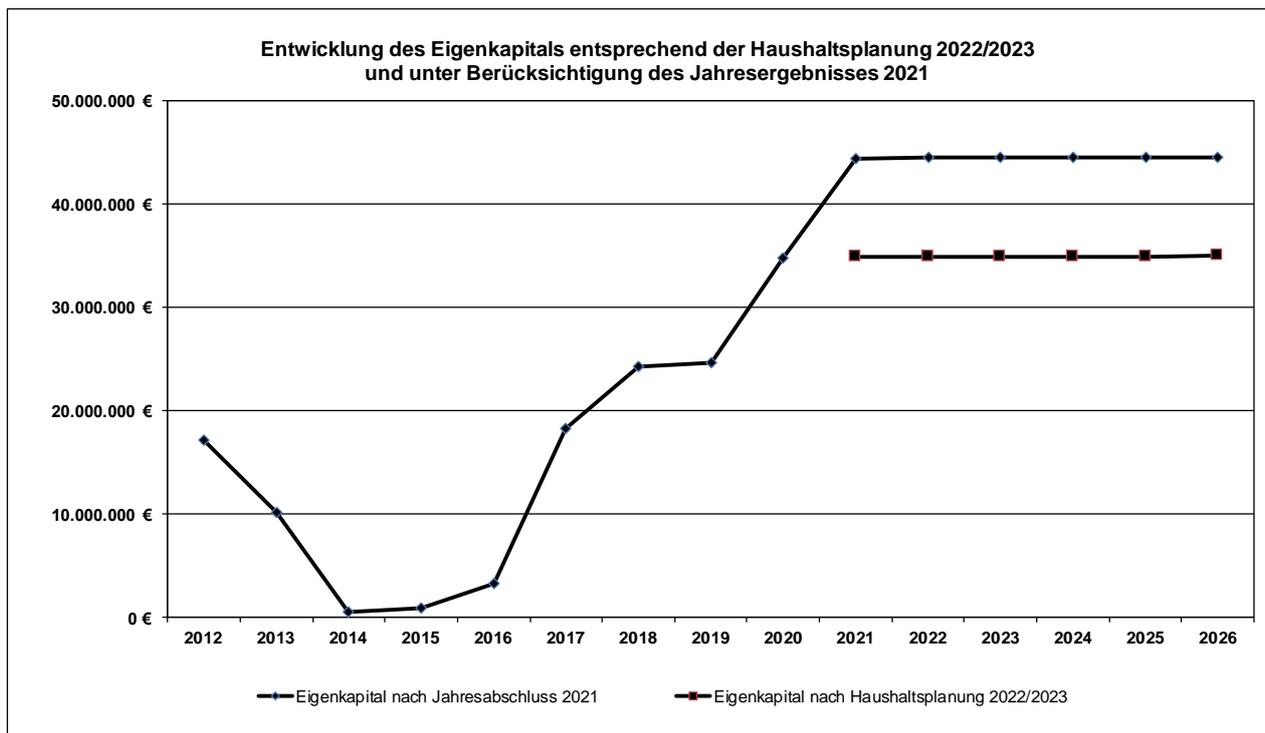
Die langfristigen Schulden sinken deutlich. Mit Umsetzung der Ermächtigungsübertragungen für Investitionen wird die Verschuldung in den nächsten Jahren wieder erheblich ansteigen. Aufgrund des noch niedrigen Zinsniveaus können die notwendigen Investitionen jedoch aktuell günstig finanziert werden, so dass der Haushalt weniger belastet wird.

Das Eigenkapital steigt aufgrund des Jahresergebnisses weiter an. Dies ist auch erforderlich, da die corona-bedingten Schäden bei den wichtigsten Einnahmepositionen längerfristige Auswirkungen zeigen und eine Inanspruchnahme des Eigenkapitals zum Ausgleich des Haushalts in den nächsten Jahren sehr wahrscheinlich ist.

Die Planungen des Doppelhaushaltes 2020/2021 gingen für 2021 von einem geringen Jahresüberschuss aus. Der Jahresabschluss 2021 mit einer Verbesserung um 13,3 Mio. € erhöht das Eigenkapital weiter. Es liegt mit 44,4 Mio. € zwar über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. €. Hierin spiegeln sich die erheblichen Eigenkapitalverluste aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise ab 2009 wider. Des Weiteren muss berücksichtigt werden, dass es bei Inanspruchnahme des Eigenkapitals zur Deckung der bilanzierten corona-bedingten Belastungen in 2024 zu einem massiven Abbau des Eigenkapitals kommen kann.

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Mit dem Jahresergebnis 2021 kann die Stadt Arnsberg erneut eine signifikante Erhöhung des Eigenkapitals erreichen. Ziel muss es weiterhin sein, ausreichendes Eigenkapital aufzubauen, um Ergebnisschwankungen ausgleichen zu können. Mit diesen muss durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie schon in naher Zukunft gerechnet werden.

Die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2021 stellt sich wie folgt dar:



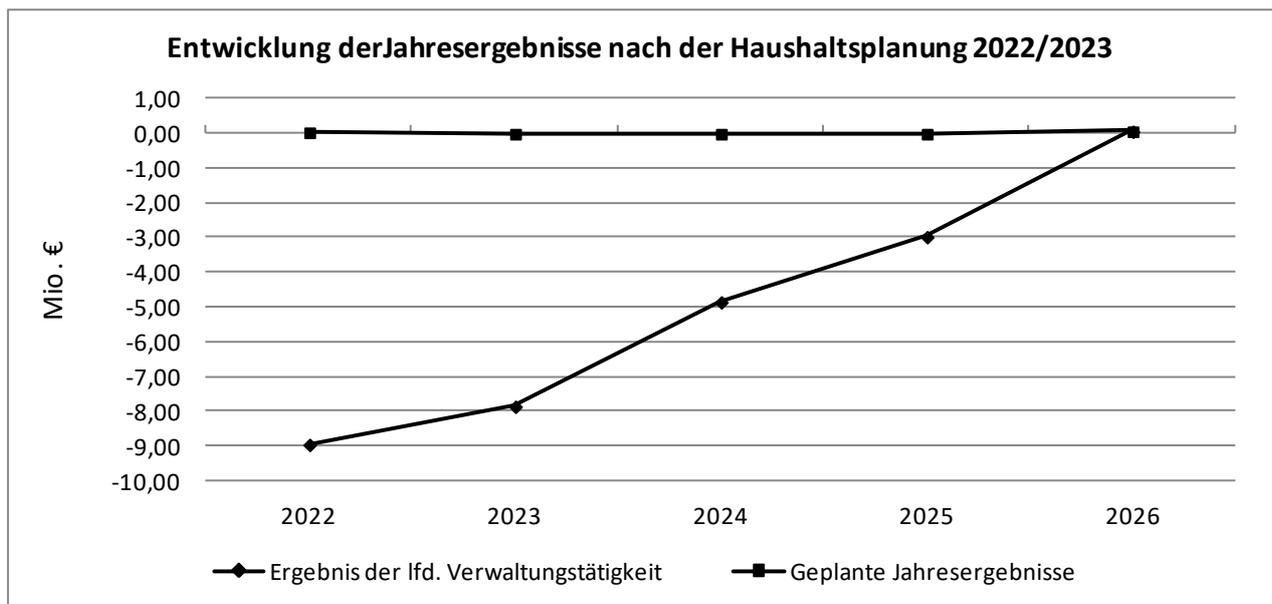
## 6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

### Ergebnisentwicklung

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 09.12.2021 den Haushaltsplan 2022/2023 beschlossen. In der folgenden Tabelle wird die erwartete Entwicklung dargestellt.

	2022	2023	2024	2025	2026
	Mio. €				
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-8,96	-7,86	-4,85	-2,97	0,07
Aktivierung corona-bedingter Belastungen	9,00	7,86	4,85	2,97	0,00
Geplante Jahresergebnisse	0,04	0,00	0,00	0,00	0,07

Diese Planungen berücksichtigen die corona-bedingten Belastungen. Zum Ausgleich der Fehlbedarfe in den Jahren 2022 bis 2025 wurden die corona-bedingten Belastungen isoliert und analog der Regelung im NKF-CIG für die Jahre 2022 und 2023 durch die außerordentlichen Erträge i.R.d. Aktivierung neutralisiert. Die corona-bedingten Schäden wurden allerdings nur in der Höhe als Aktivierung berücksichtigt, die zur Erreichung einer "schwarzen Null" in den jeweiligen Jahren notwendig sind.



Von der Entwicklung der Corona-Krise und evtl. Hilfsmaßnahmen von Bund und Land wird es abhängen, ob das Ziel der Haushaltsausgleiche weiter gelingt. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Entwicklung der selbst gesteckten Ziele von vielen externen, also von der Stadt kaum beeinflussbaren Faktoren abhängig ist. Beispielhaft sei hier nur die konjunkturelle Entwicklung und ihre Auswirkungen auf die wichtigsten Erträge (Steuern, Zuweisungen) und Aufwendungen (Personal- und Versorgungsaufwendungen, Transferaufwendungen) genannt.

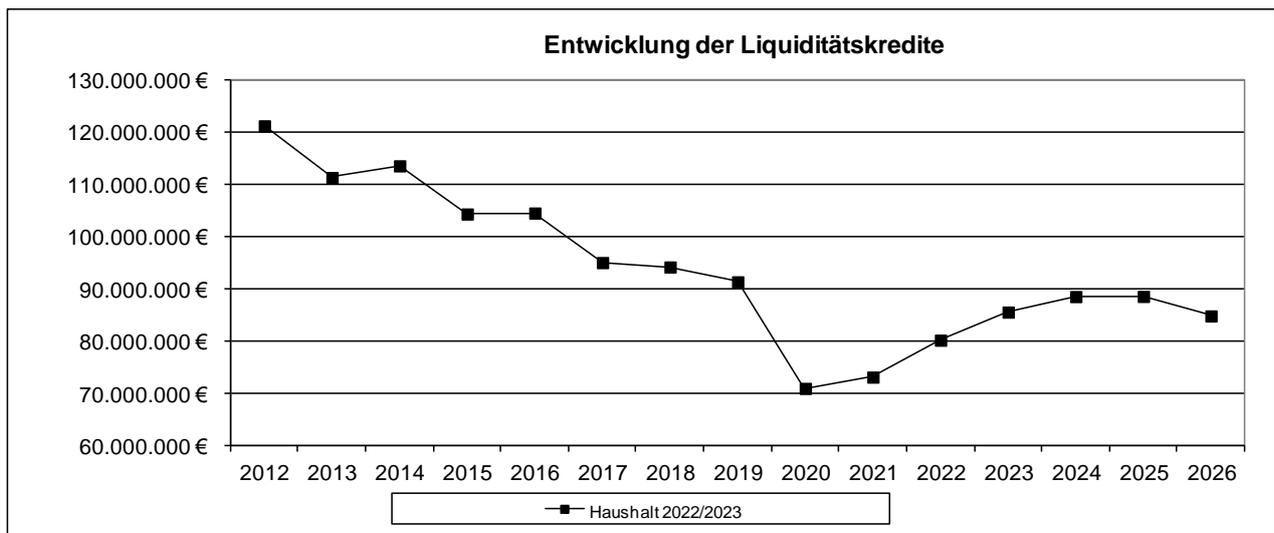
### Liquiditätsentwicklung

Nahezu parallel zu der Ergebnisrechnung entwickelten sich die Defizite in der Finanzrechnung. Die Liquiditätslücke durch die massiven Einzahlungsausfälle in 2009 und 2010 konnte nur durch erheblich höhere kurzfristige Kredite (Kassenkredite) geschlossen werden. Die Kassenkredite des Kernhaushaltes hatten

sich in 2012, wenn auch auf sehr hohem Niveau, stabilisiert. Ab 2013 konnten die Kassenkredite nach und nach reduziert werden. In 2021 stiegen die Kassenkredite der Stadt um rd. 2,2 Mio. €.

In den nächsten Jahren werden im Doppelhaushalt 2022/2023 ausgeglichene Haushalte im Ergebnisplan dargestellt. Dies wird jedoch nur durch die Aktivierung der corona-bedingten Belastungen erreicht. Da diese Aktivierungen nicht die Finanzrechnung betreffen, entstehen hier in den nächsten Jahren erhebliche Defizite, die die Liquiditätskredite jedes Jahr weiter ansteigen lassen. Es muss damit gerechnet werden, dass die erreichten Erfolge der letzten Jahre schon bald wieder aufgezehrt sind.

Die Entwicklung der Kassenkredite stellt sich nach der Haushaltsplanung 2022/2023 unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2021 wie folgt dar:



Auch hier gilt, dass die tatsächliche konjunkturelle Entwicklung abgewartet werden muss und ggf. weitere Unterstützungsprogramme den Kommunen helfen könnten.

### Chancen und Risiken

Die letzten zwei Jahre waren geprägt durch die Corona-Pandemie. Das Virus selbst wird bleiben und seine Auswirkungen werden uns noch lange beschäftigen. Insbesondere die zur Bewältigung der Pandemie aufgenommenen Schulden belasten alle öffentlichen Ebenen (Kommunen, Bundesländer, Bund, EU) über Jahre hinweg. Das gewinnt durch die sich ankündigende Zinswende an Brisanz. Sollte sich die Inflationsraten in den nächsten Jahren deutlich über 2% verstetigen, werden steigende Zinsen die Schulden verteuern. Zudem gefährden politische Konflikte, aktuell der kriegerische Angriff Russlands auf die Ukraine, eine gedeihliche gesamtwirtschaftliche Entwicklung. Schon die Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 hat gezeigt, wie abhängig die deutschen Kommunen von der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Situation in Deutschland sind und wie weit wiederum die wirtschaftliche Situation in Deutschland von der globalen wirtschaftlichen Entwicklung beeinflusst wird. Es hat 10 Jahre gedauert, bis über ein stabiles Wirtschaftswachstum mit zunehmenden Steuereinnahmen und niedrigem Zinsniveau die Haushalte dieser Kommunen stabilisiert werden konnten. Ein Abbau vor allem der kurzfristigen Schulden ließ sich bisher dennoch nur in Teilen erreichen.

Die Corona-Pandemie hat weitaus mehr Länder der Erde erfasst und noch tiefer greifendere Einschränkungen aller Lebensbereiche des Menschen zur Folge als die Finanz- und Wirtschaftskrise von 2008/2009. Lockdowns, Teillockdowns, geschlossene nationale und internationale Grenzen, unterbrochene Lieferketten für Waren und Dienstleistungen haben nicht nur die wirtschaftliche Entwicklung von Staaten und Regionen geschädigt, sondern auch das soziale und politische Miteinander massiv eingeschränkt.

Neben der Corona-Pandemie und politischen Konflikten sind darüber hinaus die Megatrends Digitalisierung, Klimawandel, Nachhaltigkeit und demografischer Wandel im Rahmen einer Chancen-/Risikobetrachtung für die Stadt Arnsberg zu berücksichtigen.

Dominiert wird die aktuelle Entwicklung aber durch den Krieg in Europa.

Der seit Ende Februar andauernde völkerrechtswidrige und zunehmend verbrecherische Krieg mitten in Europa wirkt als alles überlagernder, negativer Beschleuniger. Unzählige Tote und Verwundete sowie Millionen ukrainische Flüchtlinge, massiv gestiegene Energiepreise, Rekordinflation, sinkendes Wirtschaftswachstum und die Angst vor einem sich ausbreitenden Krieg lassen die Zukunftsaussichten im Großen wie im Kleinen so unsicher erscheinen wie seit Jahrzehnten nicht mehr.

### **Wirtschaftspolitik und Wachstumsprognosen:**

- Das Bruttoinlandsprodukt (BIP) Deutschlands war im Jahr 2021 nach Berechnungen des Statistischen Bundesamtes (Destatis) um 2,7% höher als im Jahr 2020, im Vergleich zum Jahr 2019, dem Jahr vor der Corona-Pandemie, aber noch um 2,0% niedriger. Das Wirtschaftswachstum in der EU lag 2021 bei ca. 5%, weltweit bei 5,7%.
- In der Prognose sollte für das Jahr 2022 das deutsche BIP um 3,6% (Bundesregierung), das EU-BIP um ca. 4,0 % (EU-Kommission) und das weltweite BIP um 4,4% (statista) steigen. Durch den russischen Krieg in der Ukraine werden diese Prognosen deutlich nach unten korrigiert. Für Deutschland rechnet die Bundesregierung nur noch mit 2,2% Wachstum, der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Lage sogar nur mit 1,8%. Der IWF hat das weltweite Wirtschaftswachstum auf 3,6% gesenkt. Sollte sich allerdings der Krieg weiter in Europa ausbreiten, ist mit einem gravierenden Rückgang der Wirtschaftsleistung zu rechnen.
- Die eher protektionistische Wirtschaftspolitik der USA der letzten Jahre scheint sich unter dem neuen Präsidenten etwas zu öffnen (z.B. gegenseitige Aussetzung von Zöllen zwischen der EU und den USA). Die Wirtschaft Chinas ist am schnellsten aus der Pandemie-Krise gekommen und verfolgt mit weiter gestärktem Selbstbewusstsein seine Expansionsstrategie. Sie wird aber durch regionale Lockdowns immer wieder beeinträchtigt.
- Europa muss seine Rolle mit beiden Wirtschaftsmächten neu austarieren, die wirtschaftlichen Folgen des Brexit abfedern und jetzt neue Sanktionswirtschaftsbeziehungen zu Russland mit langfristigen Änderungen, insbesondere in der Energiepolitik, gestalten.
- Die Industrie in Arnsberg ist in hohem Maße mittelständisch geprägt. Sie befindet sich in einem Strukturwandel von der altindustriellen Massenfertigung hin zu einer funktionalen Spezialisierung, die sich der Digitalisierung 4.0 öffnet. Dies alles ist verbunden mit einer hohen Exportabhängigkeit. Die Globalisierung hat insbesondere für die prägenden Unternehmen der Region und in Arnsberg die Chance eröffnet, durch weltweite Absatzmöglichkeiten Umsatzsteigerungen zu erreichen und damit auch Wirtschaftskraft und Arbeitsplätze in Arnsberg zu sichern bzw. neu zu schaffen. Da die Gewerbesteuer die bedeutendste Einnahmequelle der Stadt darstellt, beeinflusst die gesamtwirtschaftliche Entwicklung unmittelbar den städtischen Haushalt.

### **Einnahmeentwicklung:**

- Coronabedingt rechnet die Stadt Arnsberg bei der Gewerbesteuer im Vergleich zu Planungen aus der Vor-Corona-Zeit für 2022 mit Mindererträgen von -2,47 Mio. € und bei der Einkommenssteuer mit -3,69 Mio. €. Weder die Entwicklung der Pandemie selbst, noch die Wirkungen der staatlichen Hilfsmaßnahmen zu deren Bekämpfung können seriös eingeschätzt werden.
- Das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-CIG) erlaubt bis einschließlich 2022, die angesammelten bilanzierten Schäden als Bilanzierungshilfe zu aktivieren und ab 2025 abzuschreiben. Dies verringert die unmittelbare ergebnisverschlechternde Wirkung der Pandemie, insbesondere auf der Einnahmeseite. Es erhöht aber die Belastung der Arnsberger Bürger\*innen ab dem Jahr 2025, da ab diesem Zeitpunkt die Abschreibungen die Jahresergebnisse belasten und gegenfinanziert werden müssen. Das NKF-CIG stellt in gewisser Weise einen „Wechsel“ auf die Zukunft kommender Generationen aus. Hier liegen Risiken in Bezug auf eine zunehmende Verschuldung und es verstärkt den Druck in Richtung notwendiger Steuererhöhungen.
- Die Auswirkungen des Ukrainekrieges auf die Einnahmeentwicklung können derzeit noch nicht seriös abgeschätzt werden.

### **Ausgabenentwicklung:**

- Durch die Corona-Pandemie entstehen Mehraufwendungen (z.B. bei Reinigung, Masken, Testungen, mobilem Arbeiten) für den städtischen Haushalt. Die für 2022 ff. Jahren gemachten Annahmen (rd. 1,4 Mio. €) beruhen auf den Erfahrungen der Jahre 2020/2021 und sind abnehmend für die folgenden Jahre geschätzt worden. Weder der Verlauf der Pandemiekosten für das Jahr 2022 noch für die Folgejahre kann zuverlässig geplant werden. Auch hier liegen Chancen und Risiken wie auf der Einnahmeseite verborgen.
- Das NKF-CIG isoliert sowohl die coronabedingten Einnahmeausfälle als auch die coronabedingten Mehraufwendungen der Jahre 2022 und 2023. Volumenmäßig sind die coronabedingten Mehraufwendungen aber deutlich niedriger als die Belastungen durch die Einnahmeausfälle. Mit diesem geringeren Hebel sind die Auswirkungen auf Chancen und Risiken bei den coronabedingten Mehraufwendungen mit denen der coronabedingten Mindereinnahmen vergleichbar (s.o.).
- Die Kreisumlage gehört zu den großen Positionen auf der Ausgabenseite. In den letzten Jahren stieg sie in absoluten Zahlen stetig. Dies spiegelt u.a. die Zunahme der Sozialausgaben in Deutschland wider. Diese Steigerungstendenz bei den Sozialausgaben wird durch die Corona-Pandemie verstärkt. Der Kreis kann wie die Kommunen das NKF-CIG zur Isolierung der Schäden nutzen. Letztlich ist der Kreis aber ein durch die Kommunen finanzierter Umlageverband, so dass die Auswirkungen der Pandemie beim Kreis auch von den Kommunen – wenn vielleicht auch zeitversetzt – getragen werden müssen.
- Ebenso wie bei der Einnahmenentwicklung können die durch den Ukrainekrieg ausgelöste Ausgabenverschlechterung derzeit nicht angegeben werden. Sie bezieht sich insbesondere auf die Ausgaben für Flüchtlinge, Energiepreiserhöhungen und einer insgesamt weiter ansteigende Inflation.

**Schulden/Zinsen:**

- Die Zinswende kommt. Die Frage ist: wann und wie ausgeprägt? Bei den kurzfristigen Schulden (Kassenkrediten) in Höhe von 73,2 Mio. € mindert das derzeit extrem niedrige Zinsniveau die Zinsbelastung. Eine Zinssteigerung würde voraussichtlich nicht sprunghaft erfolgen, so dass durch Umschichtungen im Kreditportfolio reagiert werden könnte. Zudem nutzt das städtische Kreditmanagement die gesetzlichen Rahmenbedingungen, um einen Teil der Kassenkredite bei dem jetzigen Zinsniveau über mehrere Jahre zu sichern. Der Koalitionsvertrag der Regierungsparteien greift das Ziel eines Altschuldenfonds für Kommunen auf. Es bleibt abzuwarten, was von diesen Absichtserklärungen wie und wann umgesetzt wird. Insbesondere das Zinsänderungsrisiko könnte sich durch einen Altschuldenfonds verringern. Die Gefahr steigender Zinsen erhöht dennoch das Risiko von wachsenden Belastungen bei den kurzfristigen Schulden.
- Durch die Finanzierung großer Investitionsvolumina steigen die langfristigen Schulden der Stadt Arnsberg in den nächsten Jahren an. Für deren Finanzierung liegen derzeit gute Rahmenbedingungen vor. Auch Kredite mit langfristigen Laufzeiten können noch zinsgünstig aufgenommen werden. Die Zinswende wird allerdings bei den langfristigen Krediten als erstes spürbar. Dies zeigt sich bereits bei den Staatsanleihen. Das Risiko steigender Zinsbelastungen für langfristige Kredite ist daher virulent gegeben.

**Investitionsrisiken:**

- Bei den Investitionsrisiken hat sich die Einschätzung im Vergleich zum Jahresabschluss 2020 nicht grundsätzlich geändert: Arnsberg hat sich für die nächsten Jahre ein ambitioniertes Investitionsprogramm vorgenommen. Zwar sind die daraus resultierenden Ergebnisbelastungen durch Zinsen und Abschreibungen in der Ergebnis- und Finanzrechnung abgebildet, es ergeben sich aber weitere Risiken aus der nur schwer zu prognostizierenden Entwicklung der Baupreise und der möglichen Engpassstellen bei internen und externen Ressourcen, vor allem im Personalbereich. Die derzeit steigenden Energie- und Materialpreise wirken auf viele Bauprodukte zusätzlich preistreibend.
- Die Personalkosten bilden den zweitgrößten Aufwandsblock im Haushalt der Stadt Arnsberg. In den vergangenen Jahren gab es starke Beschränkungen bei der Wiederbesetzung von frei werdenden Stellen im Rahmen des Stärkungspaktes NRW. Insbesondere in den Bereichen Stadtplanung, Baumanagement und Digitalisierung wird qualifiziertes Personal benötigt. Vom Erfolg dieser Personalakquise hängt auch die Umsetzung des Investitionsprogramms ab. Die Nachfrage nach Bau- und Planungsexperten im Markt ist aber zurzeit sehr groß. Inwieweit bei diesem schwierigen Wettbewerbsumfeld für qualifiziertes Personal eine ausreichende Bedarfsdeckung gelingen kann, bleibt abzuwarten.

**Sozialkosten:**

- In der Corona-Pandemie flossen erstmals mehr als ein Drittel der gesamten deutschen Wirtschaftsleistungen in Sozialausgaben. Steigende Kurzarbeit und Arbeitslosigkeit sowie die Bekämpfung gesundheitlicher und sozialer Folgen der Pandemie sind für diesen Anstieg maßgebend.
- Mit zunehmender Dauer der Pandemie droht vielen Unternehmen die bisher ausgesetzte Insolvenz. Dies macht einen weiteren Anstieg der Sozialleistungen wahrscheinlich.

- Die Sozialleistungen bilden auch bei der Stadt Arnsberg den größten Ausgabenblock im Haushalt. Sie stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an. Die Fallzahlen nahmen bei den Leistungsempfängern zu und werden durch die Pandemie weiter steigen. Kreisangehörige Städte wie Arnsberg werden hierbei direkt über die Beteiligung an den Kosten der Unterkunft und indirekt über die Kreisumlage belastet. Auch die Kosten für die Hilfen zur Erziehung steigen, weil viele Familien durch die Belastungen der Pandemie erstmals oder zusätzlich Leistungen beantragen.

### **Klimaschutz/Nachhaltigkeit:**

Im Bereich ihres Strategiefeldes „Nachhaltige Stadtentwicklung“ soll die Stadt Arnsberg lebenswert, attraktiv und CO<sub>2</sub>-neutral ausgerichtet werden. Eine nachhaltige Entwicklung deckt die Bedürfnisse der heutigen Generation ohne Beeinträchtigung der Möglichkeiten künftiger Generationen.

Wir verbrauchen pro Jahr mehr Naturressourcen als unser Planet regenerieren kann. Stetige Erwärmung, ein steigender Meeresspiegel, katastrophale Wetterlagen und Umweltverschmutzungen bedrohen unsere Lebensgrundlagen. Nutzen wir als Hochtechnologieland unsere Chancen für intelligenten Umweltschutz, bieten sich in diesem Aufgabenfeld neue wirtschaftliche Betätigungsmöglichkeiten.

Die im Doppelhaushalt hinterlegten Pauschalbudgets für Investitionen und Aufwandspositionen müssen insbesondere durch Erarbeitung konkreter Maßnahmen im Rahmen der *Roadmap Klimaneutrales Arnsberg2030* noch erarbeitet werden.

Chancen für den Klima- /Umweltschutz und die Nachhaltigkeit ergeben sich hieraus in Kombination mit von Bund und Land avisierten Förderprogrammen, die sich allerdings wegen des ohnehin ausgeprägten Investitionsprogramms und den begrenzten Personalressourcen zusätzlich nur schwer bewältigen lassen.

### **Digitale Transformation:**

Die Notwendigkeit einer digitalen Transformation in öffentlichen Verwaltungen hat die Corona-Pandemie sehr deutlich gemacht. Fehlende Homeschooling-Möglichkeiten, langsame und unvernetzte Meldewege im öffentlichen Gesundheitswesen und nur eingeschränkte digitale Kommunikationswege zu Behörden sind nur Beispiele für eine unzureichende digitale Infrastruktur.

Die Umstellung der analogen Handlungsprozesse in allen Lebensbereichen auf digitale Anwendungen verändert unsere gesamte Gesellschaft. Kurz- und mittelfristig sind gravierende Investitionen in Hard- und Software, aber auch in Personal erforderlich. Erst langfristig lassen sich dann die Früchte dieser Transformation auch in der Stadtverwaltung ernten. Hier wirken die Erfahrungen mit digitalen Kommunikationsmedien und dem mobilen Arbeiten, ausgelöst durch die Erfordernisse der Corona-Pandemie, positiv beschleunigend.

### **Flüchtlingsbewegungen:**

Durch die Abschottungspolitik an den EU-Außengrenzen erschienen die Auswirkungen von Migrationsbewegungen auf die Stadt Arnsberg zum Jahresende 2021 eher begrenzt. Die kriegerische Auseinandersetzung mitten in Europa (Russland/Ukraine/NATO) haben dies schnell geändert.

Ende April waren rd. 640 ukrainische Flüchtlinge in der Stadt Arnsberg gemeldet. Sie benötigen Nahrung, Wohnung, Bildung und Arbeit. Dies erfordert von der Stadt und der Stadtgesellschaft eine enorme Kraftanstrengung.

Daneben können durch den Klimawandel induzierte Umweltkatastrophen Flüchtlingsbewegungen auslösen. Eine genaue Prognose der in Zukunft aufzunehmenden Flüchtlinge ist derzeit nicht möglich.

### **Fazit:**

Zwar konnte der Jahresabschluss 2021 in ununterbrochener Reihenfolge seit 2015 wieder ausgeglichen werden. Dies war aber nur möglich, weil coronabedingte Belastungen auf der Ertrags- und Aufwandsseite durch das NKF-CIG in die Zukunft transferiert werden durften. Die in der vergangenen Dekade konsequent erarbeitete Verbesserung der wirtschaftlichen Wettbewerbsfähigkeit der Stadt Arnsberg hat zwar neue Handlungsspielräume für die Stadt geschaffen, durch die Jahrhundertkrise Corona-Pandemie ist aber die zukünftige Finanzsituation deutlich instabiler geworden. Auch der Ukrainekrieg kann schon jetzt als Jahrhundertkrise bezeichnet werden. Er wirkt sich nachhaltig auf die globale Machtbalance, die nationalen Gesellschaften und die Situation vor Ort aus. Ohne ein zeitnahes Kriegsende wird es keine wirtschaftliche Erholung geben.

Eine verbesserte Finanzausstattung für Kommunen durch das Land und ein rasch wirkender Altschuldenfond sind weitere Voraussetzungen, dass Kommunen in Nordrhein-Westfalen in den nächsten Jahren ausgeglichene Haushalte erreichen und ihre Schuldensituation stabilisieren können.

## 7. Kennzahlen

### 7.1 Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen. Im Folgenden wird der Stand der eigenen Bilanz zum 31.12.2021 den Werten der beiden Vorjahre gegenübergestellt.

Aus der Privatwirtschaft bekannte Kennzahlen können dabei nicht ohne weiteres für eine kommunale Beurteilung übernommen werden. Unterschiede, die sich auch in der Struktur der Bilanzen widerspiegeln, sind bedingt durch die Tatsache, dass Kommunen ihre hoheitlichen Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen sollen, darüber hinaus aber auch Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen, woraus z.B. eine hohe Anlagenintensität beim Infrastrukturvermögen resultiert.

Das in der Privatwirtschaft herrschende Prinzip der Gewinnmaximierung entfällt dagegen.

Hinzu kommt, dass die Leistungen bürgerschaftlichen Engagements und seine Unterstützung sowie „Allianzen“ in ihrem Wert nicht zahlenmäßig erfasst werden können. Es werden aber Anhaltspunkte deutlich, die zur Überprüfung und gegebenenfalls Neufestsetzung führen können.

#### 7.1.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Anlagenintensität</b> = $\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 90,56 \%$	92,28 %	91,27 %	

Die Anlagenintensität beschreibt die Beziehung zwischen Sach- und Gesamtvermögen. Je höher die Anlagenintensität, desto länger ist die zeitliche Bindung finanzieller Mittel und desto höher sind in der Regel die damit verbundenen Fixkosten.

Bei einer Anlagenintensität von 90,56 % wird die Aktivseite der Bilanz fast ausschließlich durch das Anlagevermögen geprägt und sollte mit einer langfristigen Finanzierung (siehe auch Anlagendeckungsgrad II) verbunden sein. Das Anlagevermögen sinkt leicht und auch die Anlagenintensität fällt um 1,72 %-Punkte gegenüber dem Vorjahr.

#### 7.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Eigenkapitalquote I</b> = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 6,94 \%$	5,45 %	4,31 %	

Die Eigenkapitalquote beschreibt die Beziehung zwischen Eigen- und Gesamtkapital. Ein hoher Eigenkapitalanteil ist insofern Indiz für eine gute und solide Finanzstruktur. Je mehr Eigenkapital zur Verfügung steht, desto besser ist die Finanzierungsstruktur zu beurteilen. Die Eigenkapitalquote wird auch als Grad der finanziellen Unabhängigkeit bezeichnet. Die Eigenkapitalquote I ist seit 2008 (14,86 %) zunächst jährlich

gesunken. Ab 2015 konnte durch das positive Jahresergebnis erstmals wieder ein leichter Anstieg erzielt werden. Dieser Trend setzt sich auch in 2021 dank des positiven Jahresergebnisses von 15,66 Mio. € fort. Die Eigenkapitalquote beläuft sich zum Jahresende auf 6,94 %, was einem Plus von 1,49 %-Punkten gegenüber 2020 entspricht. Dennoch kann hier nicht von einer Entspannung hinsichtlich der finanziellen Ausstattung der Stadt Arnberg gesprochen werden. Vielmehr ist die Quote nach wie vor sehr gering und warnt davor, dass die Überschuldung durch mögliche negative Jahresergebnisse eintreten kann.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Eigenkapitalquote II</b> = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 42,86 %	41,46 %	39,39 %

Die Sonderposten, also die für Investitionen erhaltenen Zuwendungen und Beiträge, werden bei der Berechnung der Eigenkapitalquote II dem Eigenkapital zugerechnet, da sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben. Die Eigenkapitalquote II misst also den Anteil des eigentlichen wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2020 steigt diese Quote um 1,4 %-Punkte. Die Bilanzsumme steigt um 1,5 Mio. €. Zudem geht mit der Steigerung ein Anstieg des Eigenkapitals um +9,6 Mio. € einher, die Sonderposten bleiben in ihrer Höhe in etwa gleich.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Fremdkapitalquote</b> = $\frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 53,29 %	55,01 %	57,13 %

Die Fremdkapitalquote beschreibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen und zeigt auf, wie viel Vermögen fremdfinanziert ist. Den Verbindlichkeiten sind zur Ermittlung der Fremdkapitalquote die Rückstellungen hinzuzurechnen, da diese ebenfalls Verbindlichkeiten gegenüber Dritten darstellen. Die Fremdkapitalquote sinkt aufgrund der Reduzierung der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten gegenüber dem Stand zum 31.12.2020 um 2,03 %-Punkte.

### 7.1.3 Kennzahlen zur horizontalen Bilanzstruktur

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Anlagendeckungsgrad I</b> = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ = 7,67 %	5,91 %	4,72 %

Der Anlagendeckungsgrad I gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert wurde. Der Anteil des Eigenkapitals am Anlagevermögen liegt bei 7,67 % und hat sich damit um 1,76 %-Punkte im Vergleich zum Wert von 2020 leicht erhöht.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Anlagendeckungsgrad II</b> = $\frac{\text{(Eigenkapital + Sonderposten + langfr. Fremdkapital)} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ = 90,07 %	87,24 %	84,55 %

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten, also die für Investitionen eingenommenen Zuwendungen und Beiträge, und durch langfristiges Fremdkapital (inkl. Pensionsrückstellungen) finanziert wird. Um die fristenkongruente Finanzierung des Anlagevermögens zu gewährleisten, sollte der Anlagendeckungsgrad bei 100 % liegen. Damit wäre die Finanzierung des Anlagevermögens als langfristig gesichert zu bezeichnen. Der Anlagendeckungsgrad II ist im Vergleich zum Jahresabschluss 2020 gestiegen (+2,83 %-Punkte).

Vergleicht man den Anlagendeckungsgrad II mit dem Anlagendeckungsgrad I, wird deutlich, dass die Finanzierung des Anlagevermögens nahezu ausschließlich über Drittmittel/Zuwendungen und langfristiges Fremdkapital erfolgt.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Liquidität I</b> = $\frac{\text{liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$ = 4,83 %	2,64 %	6,61 %

Die Liquidität ersten Grades zeigt den Deckungsgrad der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus den sofort verfügbaren liquiden Mitteln. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2020 steigt die Liquidität ersten Grades um 2,19 %-Punkte auf 4,83 %. Zu beachten ist allerdings, dass es sich bei den liquiden Mitteln um eine Momentaufnahme handelt und die kurzfristigen Verbindlichkeiten erheblich von der Laufzeit der Kredite zur Liquiditätssicherung abhängen. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sinken zwar (-1,7 Mio. €, -2,7 %), aber die liquiden Mittel nehmen zu (+1,3 Mio. €, +78,3 %).

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Liquidität II</b> = $\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$ = 65,85 %	62,89 %	66,76 %

Die Liquidität zweiten Grades bezieht auch die kurzfristigen Forderungen in die Betrachtung des Deckungsgrades ein. Die Liquidität zweiten Grades liegt mit 65,85 % um 2,96 %-Punkte über dem Wert von 2020. Gegenüber dem Vorjahr steigen die liquiden Mittel (+1,3 Mio. €), gleichzeitig sinken die kurzfristigen Forderungen (-0,5 Mio. €) und die kurzfristigen Verbindlichkeiten (-1,7 Mio. €). Die genauen Werte zu den Forderungen und Verbindlichkeiten können den **Anlagen 2 und 3** entnommen werden.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b>	= $\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 9,17 %	9,45 %	11,09 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote gibt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten zählen insbesondere die Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden (Kassenkredite). Im Vergleich zum Jahresabschluss 2020 verzeichnet die kurzfristige Verbindlichkeitsquote eine Abnahme um 0,28 %-Punkte.

## 7.2 Weitere Kennzahlen zur Analyse der Haushaltslage

Das Innenministerium hat ein Kennzahlenset herausgegeben, das der Beurteilung und Vergleichbarkeit kommunaler Haushalte dient. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen sind Bestandteil dieses Kennzahlensets.

### 7.2.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	= $\frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 96,43 %	101,77 %	101,73 %

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Diese wurde in den letzten 6 Jahren erfüllt. Dies ist auch ein Resultat aus der Teilnahme am Stärkungspakt und der damit verbundenen Haushaltskonsolidierung und den Stärkungspakthilfen. Seit 2016 soll diese Kennzahl über 100 % liegen. Zu Beginn der Finanz- und Wirtschaftskrise in 2009 lag dieser Wert nur bei 85,26 %. Mit 96,43 % sinkt der Aufwandsdeckungsgrad im Vergleich zu 2020 und es liegt bei der Stadt Arnsberg in 2021 eine Unterdeckung im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit vor. Aufgrund der außerordentlichen Erträge ist das Jahresergebnis aber positiv.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Überschussquote</b>	= $\frac{\text{Jahresergebnis} * 100}{\text{Ausgleichsrückl. + allg. Rücklage}}$ = 44,38 %	26,78 %	19,03 %

Diese Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Jahresergebnisses zur allgemeinen Rücklage zuzüglich der Ausgleichsrücklage. Da ab 2015 in jedem Jahr Überschüsse erzielt wurden, hat sich das Eigenkapital seitdem entsprechend erhöht. Der Wert von 44,38 % zum 31.12.2021 ist vor allem in den außerordentlichen Erträgen im Jahresabschluss der Stadt begründet.

## 7.2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Infrastrukturquote</b>	$= \frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 32,72 \%$	32,45 %	31,81 %

Diese Kennzahl stellt das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zum Gesamtvermögen dar. Die Infrastrukturquote liegt bei 32,72 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 31.12.2020 um 0,27 %-Punkte erhöht.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Abschreibungsintensität</b>	$= \frac{\text{Bilanz. Abschreib. auf Anl.verm.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 7,42 \%$	7,45 %	7,61 %
(Abschreibungen lt. Anlagenspiegel)			

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität der Stadt Arnsberg liegt bei 7,42 % und hat sich damit gegenüber dem Vorjahreswert geringfügig um 0,03 %-Punkte reduziert.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Drittfinanzierungsquote</b>	$= \frac{\text{Ertr. a. d. Auflösung v. SoPo} * 100}{\text{Bilanz. Abschr. a. Anlagevermögen}} = 73,77 \%$	73,76 %	77,43 %

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern.

Für die Stadt Arnsberg beläuft sich die Quote auf 73,77 %. Im Vergleich zum 31.12.2020 bleibt die Drittfinanzierungsquote somit fast gleich. Die Kennzahl verdeutlicht, wie sehr die Investitionstätigkeit der Kommune von der Finanzierung Dritter abhängig ist.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Investitionsquote</b>	$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge des AV}^{1)} + \text{Abschreibungen AV}^{1)}} = 87,31 \%$	106,30 %	102,11 %
AV = Anlagevermögen <sup>1)</sup> Werte des Anlagenspiegels			

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Die Investitionsquote beträgt 87,31 % und sinkt damit gegenüber 2020 um 18,99 %-Punkte.

Um dauerhaft einen Vermögenserhalt zu gewährleisten, sollte die Quote konstant über 100 % liegen. In 2019 und 2020 lag der Wert darüber. Dies bedeutet, dass in diesen Jahren die Stadt Arnberg einen Vermögenszuwachs erreicht hat. In 2021 liegt die Quote mit 87,31 % bei unter 100 %. Die Verringerung begründet sich in den hohen Abgängen von Anlagevermögen, z.B. Flachtrakt Rathaus, Grundschule Oeventrop und Flüchtlingsunterkunft Scheifmühlenweg. Für die Veränderungen des Anlagevermögens wird auf den Anhang zur Bilanz A. Aktiva verwiesen.

### 7.2.3 Kennzahlen zur Finanzlage

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Dynamischer Verschuldungsgrad</b> = $\frac{\text{Effektivverschuldung (= ges. Fremdkapital abzgl. liquide Mittel + kurzfr. Forderungen)}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigk. (FR)}} = 30,5$	12,1	-	-
FR = Finanzrechnung			

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (2021: 9,9 Mio. €) zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Entschuldungsdauer beträgt nach dem in 2021 erzielten Ergebnis theoretisch 30,5 Jahre.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Zinslastquote</b> = $\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 1,30 \%$	1,53 %	1,90 %	1,90 %

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen. Mit 1,30 % liegt die Zinslastquote in 2021 um 0,23 %-Punkte geringfügig unter dem Vorjahreswert, welcher bereits den besten Wert seit Einführung des NKF für die Stadt Arnberg darstellte. Hierin spiegelt sich vor allem das weiterhin anhaltend günstige Zinsniveau wider.

### 7.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Netto-Steuerquote</b> = $\frac{(\text{Steuerertr.} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}) * 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}}$ = 55,53 %	47,95 %	55,37 %

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und bis 2019 den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Die Netto-Steuerquote beträgt im Jahresabschluss 2021 55,53 %. Dies ist gegenüber dem Stand zum 31.12.2020 eine Steigerung von 7,58 %-Punkten. Dies begründet sich insbesondere in den Gewerbesteuereinnahmen.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Zuwendungsquote</b> = $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ = 24,46 %	33,99 %	24,82 %

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Zuwendungsquote von 24,46 %. Die Zuwendungen sinken in 2021 insgesamt um 20,7 Mio. €. Dies begründet sind insbesondere in den nur in 2020 gewährten Corona-Unterstützungshilfen von Bund und Land. Nähere Details hierzu können dem Punkt 3.1 Ordentliche Erträge – 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Personalintensität</b> = $\frac{\text{Personalaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 26,40 %	26,44 %	26,56 %

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Der Anteil liegt bei 26,40 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich damit eine Reduzierung um -0,04 %-Punkte.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Sach- und Dienstleistungsintensität</b> = $\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleist.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 18,35 %	17,77 %	17,64 %

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß eine Gemeinde die Leistungen Dritter in Anspruch nimmt. Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt bei der Stadt Arnberg 18,35 %. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert um 0,58 %-Punkte gestiegen.

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Transferaufwandsquote</b> = $\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 39,93 \%$	40,07 %	40,81 %

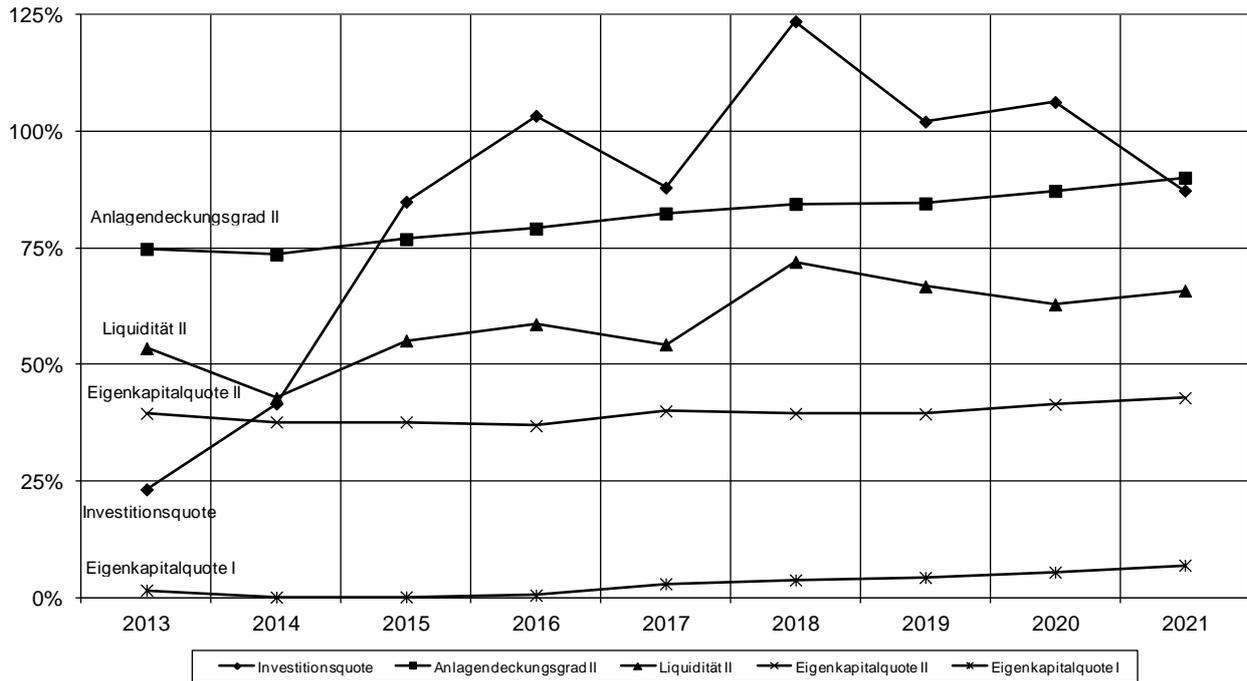
Die Transferaufwandsquote stellt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Zu den Transferaufwendungen zählen u.a. die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage und die Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Für die Stadt Arnberg ergibt sich eine Transferaufwandsquote von 39,93 %. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahreswert ein Minus von 0,14 %.

### Kennzahlenentwicklung seit dem Jahresabschluss 2013

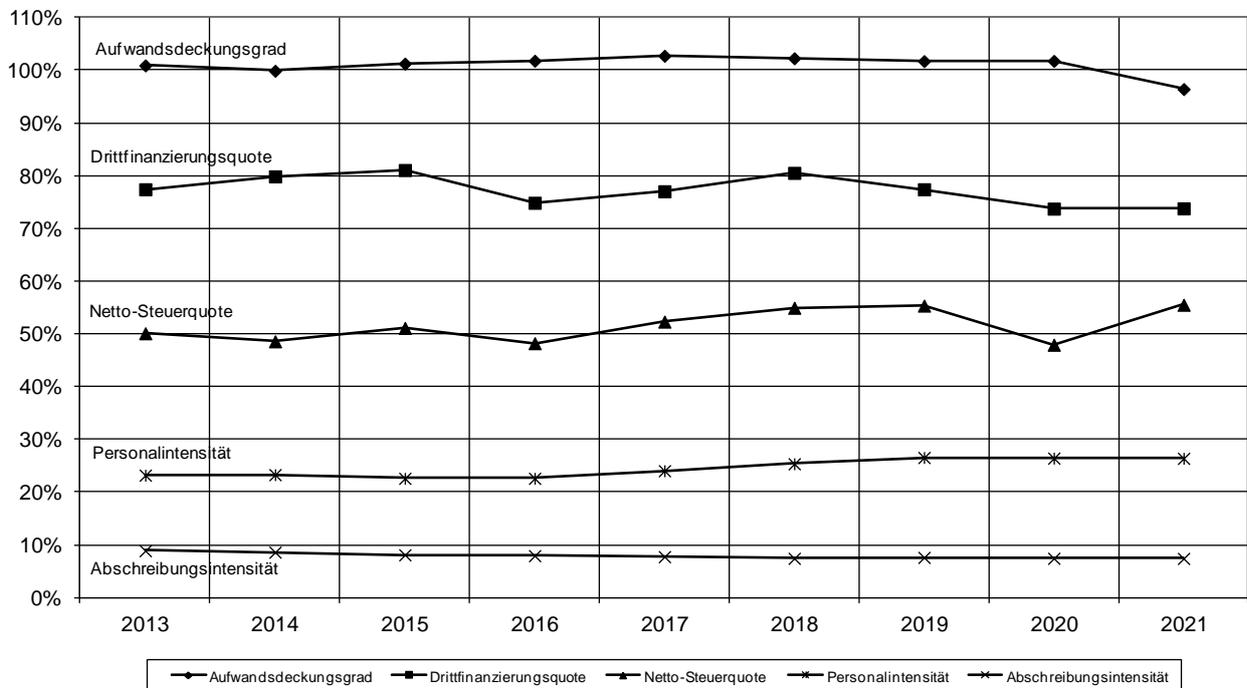
Die komplette Entwicklung der im Jahresabschluss aufgeführten Kennzahlen seit dem Jahresabschluss 2013 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden. Die Entwicklungen von jeweils 5 bedeutenden Kennzahlen in der Bilanz und in der Ergebnisrechnung (grau unterlegt) sind zusätzlich als Grafik dargestellt.

Kennzahl:	2013 in %	2014 in %	2015 in %	2016 in %	2017 in %	2018 in %	2019 in %	2020 in %	2021 in %
Anlagenintensität	91,97	93,05	92,57	91,17	92,77	91,20	91,27	92,28	90,56
Eigenkapitalquote I	1,58	0,09	0,15	0,52	2,95	3,76	4,31	5,45	6,94
Eigenkapitalquote II	39,52	37,67	37,67	36,87	40,03	39,48	39,39	41,46	42,86
Fremdkapitalquote	57,27	59,06	58,98	59,55	56,44	57,09	57,13	55,01	53,29
Anlagendeckungsgrad I	1,71	0,10	0,16	0,57	3,18	4,13	4,72	5,91	7,67
Anlagendeckungsgrad II	74,79	73,59	76,88	79,16	82,41	84,46	84,55	87,24	90,07
Liquidität I	1,66	2,94	10,09	17,76	5,30	15,92	6,61	2,64	4,83
Liquidität II	53,49	42,83	55,14	58,65	54,30	72,02	66,76	62,89	65,85
Kurzfristige Verbindlichkeitsq.	11,33	12,08	10,37	12,62	10,20	10,25	11,09	9,45	9,17
Aufwandsdeckungsgrad	100,92	99,90	101,26	101,80	102,74	102,27	101,73	101,77	96,43
Überschussquote (negative Werte = Fehlbetragquote)	-2,43	85,70	-68,32	423,16	485,93	35,90	19,03	26,78	44,38
Infrastrukturquote	35,84	34,33	34,14	32,75	33,37	32,53	31,81	32,45	32,72
Abschreibungsintensität	8,89	8,61	8,11	7,95	7,76	7,44	7,61	7,45	7,42
Drittfinanzierungsquote	77,43	79,88	81,08	74,87	77,05	80,54	77,43	73,76	73,77
Investitionsquote	23,20	41,62	84,92	103,36	87,96	123,61	102,11	106,30	87,31
Zinslastquote	2,68	2,74	2,48	2,08	2,08	1,89	1,90	1,53	1,30
Netto-Steuerquote	50,12	48,59	51,13	48,24	52,33	54,96	55,37	47,95	55,53
Zuwendungsquote	28,93	28,84	28,42	29,21	27,23	25,21	24,82	33,99	24,46
Personalintensität	23,21	23,31	22,61	22,61	24,05	25,37	26,56	26,44	26,40
Sach- + Dienstleistungsintens.	17,74	18,23	17,78	19,23	17,80	17,61	17,64	17,77	18,35
Transferaufwandsquote	37,67	38,92	39,75	42,57	42,14	41,69	40,81	40,07	39,93
Dynamischer Verschuldungsgr. in Jahren	34,2	24,8	19,6	20,0	kein Überschuss	15,8	kein Überschuss	12,1	30,5

### 5 Kennzahlen zur Bilanz



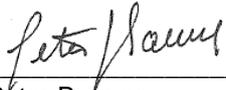
### 5 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung



Arnsberg, den 14.10.2022

Aufgestellt:

Bestätigt:



\_\_\_\_\_  
Péter Bannes  
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer



\_\_\_\_\_  
Ralf Paul Bittner  
Bürgermeister

# Anlage zur Bilanz 2021 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

**Grundlage:** Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 26.11.2020 (und Änderungsbeschlüsse) und Auskünfte der städt. Ehrenordnung

**Hinweise:** Aufgeführt sind die Ratsmitglieder nach der Kommunalwahl am 13.09.2020 Beginn der Wahlperiode am 01.11.2020

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von vorselektierten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Babic, Tomislav	Account Manager		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Bach, Elisa	Lehrerin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Verbandsversammlung Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Mitglied	
Baganz, Christina	Lehrerin, Diplom-Kauffrau		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Verbandsversammlung Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Mitglied	
Becker, Christine	Geschäftsführerin		Verbandsversammlung Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Bettsteller, Uwe	Kraftfahrer		Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
Bittner, Martin	Angestellter		Betriebsausschuss - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Blume, Peter	selbstständiger Handwerksmeister		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Bordieck, Florian	Versicherungskaufmann			
Bormann, Elisabeth	Pressesprecherin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Verbandsversammlung Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - stellv. Mitglied	
Brandt, Anna	Vertriebsinnendienst	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Breuner, Tim	IT-Prozessorganisator	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Südwestfalen-IT - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Brüne, Michael	Rechtsanwalt, Notar	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Dieck, Andreas	Handelsvertreter		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Dietzel, Frank	Versandleiter		Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von versonstündigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Falcone, Anna	Selbstständige		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Helbing, Peter	Pflegedienstleiter		Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Südwestfalen-IT - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung (SWAV)	
Henkel, Thorsten	Einzelhandelskaufmann		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Hieronymus, Margit	Rechtsanwältin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Hillebrand, Christoph	Betriebswirt		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Hoffmann, Ursula (ab 25.06.21)	Rentnerin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Humpe, Klaus	Apotheker		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Hunecke, Jochem	Hauptgeschäftsführer	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Stadtwerke Arnberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung SWAV) - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Hunke, Matthias	Dezernent	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Jerusalem, Nicole	Rechtsanwältin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Klinikum Hochsauerland GmbH - Kuratorium St. Johannes und Maria Stiftung Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Dr. Kaiser, Marcel	Geschäftsführer	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied		Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Prof. Dr. Kempen, Stefan	Ingenieur			
Krengel, Chantal	Kreisinspektorin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Lütgebüter, Nele (bis 30.04.21)	Schülerin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Nagel, Theo-Josef	Landwirt	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Betriebsausschuss - Mitglied (Vorsitz)	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Neuhaus, Frank	Gerichtsvollzieher		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Ovelgönne, Jan	Fotograf, Sozialarbeiter, Student	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
Peters, Michael	Controller	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung SWAV) - stellv. Mitglied	
Post, Lars	Betriebswirt		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Posta, Andreas	selbstständiger Kaufmann	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Prachtel, Markus	Arbeiter		Betriebsausschuss - Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Recksiek, Annika	Lehrerin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Ruhnert, Werner	Landschaftsgärtner			
Rüther, Frank	Geschäftsführer		Betriebsausschuss - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung SWAV) - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Dr. Schäfer, Wolfgang	Zahnarzt		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Schmidt, Christoph	Bauingenieur		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Sedlaczek, Andreas	Dipl.-Ing.		Betriebsausschuss - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Stodollick, Gerd	Gewerkschafts-sekretär		Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Strauß, Otto	Dachdeckermeister		Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Stütgen, Gerd	Dipl. Verw.Wirt			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von vorseלבständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Towara, Birgit	Lehrerin			
Ufer, Dirk	Versicherungs-kaufmann		Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Südwestfalen-IT - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Verspohl, Verena	Lehrerin		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Vollmer-Lentmann, Julia	Rechtsanwältin	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
		Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Stadtwerke Arnberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung SWAV) - stellv. Mitglied	
Wagner, Daniel	Fachinformatiker	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Dr. Webers, Gerhard	Rechtsanwalt		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Werker, Felix	Lehrer		Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (bis 27.10.2021)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied (bis 27.10.2021)
			Betriebsausschuss - Mitglied (bis 27.10.2021)	
			Zweckverband Südwestfalen-IT - Verbandsversammlung - Mitglied (bis 27.10.2021)	
			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 27.10.2021)	
Wrede, Paul	Pensionär		Stadtwerke Arnberg Vertriebs- und Energiedienstleistungs GmbH - Gesellschafterversammlung SWAV) - stellv. Mitglied (bis 27.10.2021)	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Zimmermann, Janis	Büroleiter, Wissenschaftlicher Mitarbeiter		Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
	Zweckverband Südwestfalen-IT - Verbandsversammlung - Mitglied			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
---------------	-------	------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

**Mitglieder Verwaltungsvorstand**

Bittner, Ralf Paul	Bürgermeister	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Südwestfalen IT - Versammlung des Zweckverbandes
		Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
		Klinikum Hochsauerland GmbH - Aufsichtsrat	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Klinikum Hochsauerland GmbH - Kuratorium St. Johannes und Maria Stiftung (Vorsitz)
		Südwestfalen Agentur GmbH - Aufsichtsrat	Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung	Sparkassenverband Westfalen-Lippe - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - Mitgliederversammlung
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - erweiterter Vorstand
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Landesbetrieb Wald und Holz Nordrhein-Westfalen - Regionalkommission beim Regionalforst-amt Soest-Sauerland - Stellvertreter
			Klinikum Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung	Gelsenwasser AG - Kommunalen Beirat
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Arnberg-Sundern - Verbandsvorsteher	Evangelische Perthes-Stiftung e.V. - Kuratorium
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Verwaltungsrat - stellv. Hauptverwaltungsbeamter	Deutscher Städte- und Gemeindebund - stellv. Mitglied für Städtebau und Umwelt
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer	Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Beiratsmitglied
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer	Arbeitspolitischer Beirat gem. § 18 SGB II für den HSK
Bannes, Peter	1. Beigeordneter (Stadtkämmerer)			Innogy Westenergie GmbH - Regionalbeirat Nord-West - Mitglied
		Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern Verbandsversammlung - Mitglied	Westfalen-Initiative - Mitgliederversammlung - Vertreter
		Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat + Strukturkommission - Mitglied	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Freitag, Jörg	IV Leitung Recht Compliance   Beteiligungen	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	